



ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ПРОФСОЮЗОВ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АКАДЕМИЯ ТРУДА И СОЦИАЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ»
КРАСНОЯРСКИЙ ФИЛИАЛ

директор Красноярского
филиала ОУП ВО «АТиСО»
_____ С.В.Гришаев
« 26 » апреля 2018 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

ОСНОВЫ АУДИТА

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Профили подготовки
Финансы и кредит

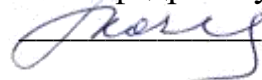
Квалификация выпускника
«Бакалавр»

Кафедра бухгалтерского учета

Разработчики программы:

кандидат экономических наук, Кочелорова Г. В.

Зав. кафедрой бухгалтерского учета

 /Г.В. Кочелорова/

«25» апреля 2018г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	4
1.1	Планируемые результаты обучения по дисциплине.	4
1.2	Результаты освоения образовательной программы:	4
2	МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	5
3	ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ.....	5
4	СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ), СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ (РАЗДЕЛАМ) С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ	6
4.1	Содержание дисциплины	6
4.2	Разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий	9
5	ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	10
6	ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	18
7	ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	19
8	РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	21
9	МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).....	21
10	ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ ..	26
11	МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	26
12	ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	26
	Приложение №1 к разделу № 6 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ	

СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)	28
6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы	27
6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	28
6.3 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.....	30
1. Типовые контрольные вопросы для подготовки к зачету при проведении промежуточной аттестации по дисциплине	30
2. Типовые практические задачи (задания, тесты) для проведения промежуточной аттестации по дисциплине	31
3. Тематика курсовых работ (курсовых проектов)	44
6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	44

1. ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫЕ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цель освоения дисциплины «Основы аудита» - приобретение теоретических знаний и практических навыков проведения аудита, хозяйствующих субъектов как независимого контроля правильности организации ведения бухгалтерского учёта, организации и функционирования системы внутреннего контроля, проверки достоверности финансовой отчётности, соблюдения хозяйствующим субъектом действующего законодательства, а также по оформлению результатов аудиторской проверки.

Задачи дисциплины:

- формирование знаний о содержании, основных принципах и назначении аудита;
- формирование знаний о взаимосвязи бухгалтерского учета и аудита;
- освоение методики аудиторской проверки;
- приобретение навыков аудиторской проверки.

В ходе освоения дисциплины обучающиеся изучают, анализируют, приобретают навыки управления следующими объектами профессиональной деятельности: поведение хозяйствующих агентов, их затраты и результаты, функционирующие рынки, финансовые и информационные потоки, производственные процессы.

1.1 Планируемые результаты обучения по дисциплине.

Освоение дисциплины направлено на формирование у студентов следующих компетенций:

профессиональных компетенций:

ПК-1 способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

ПК-5 способностью 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-22 способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля

1.2 Результаты освоения образовательной программы:

В результате изучения дисциплины студент должен:

В результате освоения компетенции ПК-1 студент должен знать:

знать: основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дисциплин; источники информации и

принципы работы с ними; методы сбора, анализа и обработки исходной информации для проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

уметь: анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне;

владеть: современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных

В результате освоения компетенции ПК-5 студент должен знать:

знать: основные понятия, категории и инструменты прикладных экономических дисциплин.

уметь: 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

владеть: современными методиками расчета

В результате освоения компетенции ПК-22 студент должен знать:

Знать: основные понятия и нормативно- правовые актах, регламентирующих сферу профессиональной деятельности; права, обязанность и ответственность аудитора; формы и методы аудиторской деятельности; источники информации и принципы работы при аудите; методы сбора, анализа и обработки исходной информации для проведения расчетов экономических и социально- экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.

уметь: ориентироваться в системе законодательства и нормативно-правовых актах, регламентирующих сферу профессиональной деятельности, анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне;

владеть навыками применения законодательных и нормативных документов и навыками работы с ними в профессиональной деятельности, современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных; навыками оформления аудиторских заключений.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Дисциплина «Основы аудита» относится к блоку Б1.вариативной части дисциплин по выбору ОПОП ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Финансы и кредит».

Список дисциплин, знание которых необходимо для изучения курса данной дисциплины: «Бухгалтерский учет и анализ», «Финансы», «Налоги и налоговая система РФ» и др.

Список дисциплин, для изучения которых необходимы знания данного курса: «Налоговый менеджмент», «Корпоративные финансы», « Финансовый менеджмент».

3. ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ В ЗАЧЕТНЫХ ЕДИНИЦАХ С УКАЗАНИЕМ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ЧАСОВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА КОНТАКТНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ С ПРЕПОДАВАТЕЛЕМ (ПО ВИДАМ ЗАНЯТИЙ) И НА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Объем дисциплины	Всего часов для заочной формы обучения	Всего часов для заочной формы обучения
Общая трудоемкость дисциплины (зачетных един/часов)	3/108	3/108
Аудиторная работа (всего)	54	8
в том числе:		
Лекции	26	4
Семинары, практические занятия	28	6
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	54	94
Вид промежуточной аттестации зачет	зачет	зачет

4. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ, СТРУКТУРИРОВАННОЕ ПО ТЕМАМ С УКАЗАНИЕМ ОТВЕДЕННОГО НА НИХ КОЛИЧЕСТВА АКАДЕМИЧЕСКИХ ИЛИ АСТРОНОМИЧЕСКИХ ЧАСОВ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ

4.1 Содержание дисциплины

Раздел 1. Основные принципы аудиторской деятельности

Тема 1.1. Роль аудита в развитии функции контроля. Виды аудита.

Роль и формы функции контроля в условиях рыночной экономики. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность. Основные пользователи аудиторской информации. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит; их отличия и задачи.

История развития аудита как профессиональной области деятельности. Особенности развития аудита в Великобритании, США, Франции. Основные этапы становления и развития аудита в России.

Общественные аудиторские организации в мире и в России.

Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Цели и задачи аудита. Связь аудита с другими формами экономического контроля. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.

Виды и классификация аудита. Аудит внешний и внутренний; общий, инвестиционный, страховой и банковский аудит; аудит бухгалтерской отчетности, аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит; первоначальный и повторяющийся аудит; обязательный и инициативный аудит. Услуги, сопутствующие аудиту.

Тема 1.2. Законодательная и нормативная базы аудита.

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России. Саморегулируемые организации аудиторов.

Экономические субъекты, подлежащие аудиту. Права и обязанности аудиторов. Права и обязанности проверяемых субъектов.

Профессиональный кодекс этики и поведения. Концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудита. Дискуссии о методах оценки независимости. Конфиденциальность аудита и контроль за финансовым состоянием организаций.

Аудит как вид предпринимательской деятельности. Организационно-правовые формы аудиторских организаций. Организационная структура аудиторской фирмы. Организация контроля за качеством аудиторских проверок. Ответственность аудитора.

Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы. Тенденция разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности.

Международные стандарты аудиторской деятельности. Российские стандарты аудиторской деятельности.

Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.

Тема 1.3. Права, обязанности и ответственность аудитора.

Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных предпринимателей аудиторов. Права и обязанности аудируемых лиц, и лиц по поручению которых проводится аудиторская проверка. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности. Права экономического субъекта по возмещению ущерба неквалифицированными действиями аудитора.

Раздел 2. Методология аудита

Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности.

Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры.

Письмо-обязательство аудитора, условия его подготовки, форма и содержание. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы.

Оценка стоимости аудиторских услуг. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление. Планирование аудита, его назначение и принципы. Этапы аудиторской проверки.

Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы, влияющие на суждение о существенности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности. Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Риск организации внутреннего контроля.

Понятие и методы обоснования аудиторской выборки. Критерии аудиторской выборки. Статистическая аудиторская выборка.

Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия. Организационная структура внутреннего контроля. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях. Документооборот и контрольная среда. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.

Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах. Внутренний контроль и консолидированная отчетность.

Тема 2.2. Технологические основы аудита.

Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.

Аудиторские процедуры. Аудиторская выборка. Виды аудиторских выборок и порядок их построения.

Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской отчетности.

Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Источники и методы получения аудиторских доказательств.

Проверка первичных документов и учетных регистров: формальная проверка подлинности документов, проверка по существу (законности, достоверности и целесообразности операции), счетная проверка, сопоставление документов.

Методы фактического контроля: пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета хозяйственных операций, аналитические процедуры, лабораторный анализ, экспертная оценка, контрольный обмер, контрольный выпуск продукции, наблюдение за выполнением операций, подтверждение, устный опрос, прослеживание, сканирование, тестирование, подготовка альтернативного баланса.

Оценка собранных доказательств. Организация аудиторской фирмой контроля качества выполнения аудиторских процедур.

Тема 2.3. Аудиторское заключение.

Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению. Структура аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения.

Проверка первичных документов и учетных регистров: формальная проверка подлинности документов, проверка по существу (законности, достоверности и целесообразности операции), счетная проверка, сопоставление документов.

Методы фактического контроля: пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета хозяйственных операций, аналитические процедуры, лабораторный анализ, экспертная оценка, контрольный обмер, контрольный выпуск продукции, наблюдение за выполнением операций, подтверждение, устный опрос, прослеживание, сканирование, тестирование, подготовка альтернативного баланса.

Оценка собранных доказательств. Организация аудиторской фирмой контроля качества выполнения аудиторских процедур.

4.2 Разделы/темы дисциплины, их трудоемкость и виды занятий

Таблица 1

№ п/п	Наименование темы	Очная форма обучения					Компетенции
		Аудиторные занятия				Самостоятельная подготовка	
		всего	лекции	Семинарские занятия	В инновационной форме		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Раздел 1. Основные принципы аудиторской деятельности	52	12	12	6	28	
1.1	Тема 1.1 Роль аудита в развитии функции контроля. Виды аудита.	16	4	4	2	8	ПК 1; ПК 5; ПК 22
1.2	Тема 1.2 Законодательная и нормативная базы аудита.	18	4	4	2	10	ПК 1; ПК 5; ПК 22
1.3.	Тема 1.3 Права, обязанности и ответственность аудитора.	18	4	4	2	10	ПК 1; ПК 5; ПК 22

2	Раздел 2. Методология аудита	56	14	16	6	26	
2.1	Тема 2.1 Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности.	18	4	6	2	8	ПК 1; ПК 5; ПК 22
2.2	Тема 2.2 Технологические основы аудита.	18	4	4	2	10	ПК 1; ПК 5; ПК 22
2.3	Тема 2.3 Аудиторское заключение.	20	6	6	2	8	ПК 1; ПК 5; ПК 22
	Зачет						
	Всего часов	108	26	28	12	54	
	Зачетные единицы	3					

Таблица 2

№ п/п	Наименование темы	Заочная форма обучения					Компетенции
		всего	Аудиторские занятия			Самостоятельная подготовка	
			лекции	Семинарские занятия	В инновационной форме		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Раздел 1. Основные принципы аудиторской деятельности	50	2	3	1	45	
1.1	Тема 1.1. Роль аудита в развитии функции контроля. Виды аудита.	16		1		15	ПК 1; ПК 5; ПК 22
1.2	Тема 1.2. Законодательная и нормативная базы аудита.	16	1	1	1	14	ПК 1; ПК 5; ПК 22
1.3.	Тема 1.3. Права, обязанности и ответственность аудитора.	18	1	1		16	ПК 1; ПК 5; ПК 22
2	Раздел 2. Методология аудита	54	2	3	1	49	
2.1	Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности.	18		1		17	ПК 1; ПК 5; ПК 22
2.2	Тема 2.2. Технологические основы аудита.	18	1	1	1	16	ПК 1; ПК 5; ПК 22

2.3	Тема 2.3. Аудиторское заключение.	18	1	1		16	ПК 1; ПК 5; ПК 22
	Зачет	4					
	Всего часов	104	4	6	2	94	
	Зачетные единицы	3					

5. ПЕРЕЧЕНЬ УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Раздел 1. Основные принципы аудиторской деятельности

Тема 1.1 Роль аудита в развитии функции контроля. Виды аудита.

Список литературы по теме: Л 1.1, Л 1.2, Л 2.3, Л 2.11, Л 2.16.

Вопросы для самопроверки:

1. Роль и формы функции контроля в условиях рыночной экономики.
2. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность.
3. Основные пользователи аудиторской информации.
4. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития.
5. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит; их отличия и задачи.
6. История развития аудита как профессиональной области деятельности.
7. Особенности развития аудита в Великобритании, США, Франции.
8. Основные этапы становления и развития аудита в России.

Задания для самостоятельной работы:

подготовить доклады на тему:

1. Финансовый контроль в Российской Федерации.
2. Функции счетной палаты.
3. Деятельность налоговых органов.
4. Сущность судебно – бухгалтерской экспертизы.
5. Сущность внутреннего контроля на предприятии.

Тема 1.2. Законодательная и нормативная базы аудита.

Список литературы по теме: Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.3, Л 2.16, Л 2.18

Вопросы для самопроверки:

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
2. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России.
3. Уровни регулирования.
4. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
5. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту.

Задания для самостоятельной работы: проанализировать ситуации:

Ситуация 1

Цель задания: оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности.

Условия задания. В аудиторскую фирму обращается руководство предприятия с предложением заключить на вторую половину отчетного года договор на консультационное обслуживание. Во время аудиторской проверки выяснилась необходимость восстановления бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом. Был заключен новый договор, в соответствии с которым услуги аудиторской фирмы по восстановлению бухгалтерского учета были оплачены.

Руководство предприятия в следующем отчетном году обращается в аудиторскую фирму с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку по итогам его деятельности за предыдущий год.

Требуется: обосновать действия руководства аудиторской фирмы.

Ситуация 2

Цель задания: оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности.

Условия задания. ОАО «Агропромснаб» занимается поставками запасных частей. В начале отчетного периода Совет директоров принимает решение о выкупе пакета акций закрытого акционерного общества «Нива», занимающегося продажей специальной одежды.

Для принятия такого решения основанием послужили опубликованный баланс ЗАО и немодифицированное аудиторское заключение.

После приобретения ЗАО «Нива» и анализа состояния бухгалтерской (финансовой) отчетности был обнаружен убыток в размере 10 млн. руб. В результате выяснения причин составления некачественной отчетности было установлено следующее:

- недостаточно квалифицированно была проведена инвентаризации складского хозяйства, аудитором совместно с работниками бухгалтерии ЗАО;

- занижена кредиторская задолженность, так как материалы, поступившие в конце четвертого квартала, не были отражены в учете.

Требуется: проанализировать сложившуюся ситуацию, меру ответственности аудитора и возможные последствия.

Ситуация 3

Цель задания: оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности.

Условия задания. Аудитору поручено провести аудиторскую проверку завода по изготовлению резинотехнических изделий. В ходе проверки выясняется, что в течение двух последних отчетных периодов обязательную аудиторскую проверку завода проводила ваша родственница.

Требуется: обосновать действия аудитора.

Ситуация 4

Цель задания: оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности.

Условия задания. Аудиторская фирма оказывает консультационные услуги закрытому акционерному обществу, занимающемуся производством и продажей молочной продукции. Руководство экономического субъекта обращается к аудитору с предложением произвести частичную оплату его услуг своей продукцией.

Требуется: обосновать действия аудитора.

Ситуация 5

Цель задания: оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности.

Условия задания. ЗАО «Консалтинг» проводит обязательную аудиторскую проверку ЗАО «Краскон» по результатам его деятельности за отчетный период. Руководство экономического субъекта обращается к аудитору с просьбой после завершения аудиторской проверки сделать для него копии рабочих документов аудитора с целью более тщательной подготовки к последующим аудиторским проверкам.

Требуется: обосновать действия аудитора и установить имеет ли право аудитор предоставлять рабочие документы кому – либо.

Тема 1.3. Права, обязанности и ответственность аудитора.

Список литературы по теме: Л 1.1, Л 1.2, Л 2.3, Л 2.2, Л 2.10, Л 2.11, 2.17.

Вопросы для самопроверки:

1. Права и обязанности аудиторов.
2. Права и обязанности проверяемых субъектов.
3. Обязанности аудиторов.
4. Обязанности аудируемых лиц.
5. Нормативное регулирование ответственности аудиторов и аудиторских организаций.
6. Профессиональный кодекс этики и поведения.
7. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности.
8. Права экономического субъекта по возмещению ущерба неквалифицированными действиями аудитора.

Задания для самостоятельной работы: проанализировать ситуации:

Ситуация 1

Цель задания: оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности.

Условия задания. В ОАО «Автоколонна №1947» систематически не выплачивается заработная плата, нарушается трудовое законодательство, не предоставляются социальные льготы работникам предприятия. В связи с этим в аудиторскую фирму обратились акционеры с просьбой провести проверку финансово-хозяйственной деятельности ОАО. В соответствии с уставом акционерного общества общее собрание акционеров является высшим руководящим органом.

Требуется: обосновать действия руководства аудиторской фирмы.

Ситуация 2

Цель задания: оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности.

Условия задания. Один из учредителей открытого акционерного общества обращается в аудиторскую фирму с просьбой провести инициативный аудит по итогам деятельности ОАО за отчетный год с целью подготовки компетентного обоснования для отстранения от занимаемой должности главного бухгалтера. Оплату услуг предлагается установить в зависимости от степени достижения поставленной задачи.

Требуется: обосновать действия аудитора. Имеет ли право аудитор принимать подобные просьбы?

Ситуация 3

Цель задания: оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности.

Условия задания. ОАО, являясь собственником офисного помещения, предлагает руководству аудиторской фирмы, регулярно оказывающей им консультационные услуги по вопросам капиталовложений, занять это помещение под офис.

Требуется: обосновать действия руководства аудиторской фирмы.

Ситуация 4

Цель задания: оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности.

Условия задания. Аудитор, оказывающий сопутствующие услуги, составляя налоговую декларацию частному предпринимателю за отчетный год, аудитор ознакомился с декларацией за прошлый год и нашел в ней ошибки и упущения.

Требуется: обосновать действия аудитора.

Ситуация 5

Цель задания: оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности.

Условия задания. Руководство открытого акционерного общества «Красмаш», имеющего сеть предприятий по стране, пригласило для

проведения обязательной аудиторской проверки и подтверждения годового баланса аудиторов ЗАО «Аудитор», созданного по решению руководства ОАО «Красмаш».

Требуется: обосновать действия руководства аудиторской фирмы.

Раздел 2. Методология аудита

Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности.

Список литературы по теме: Л 1.1, Л 1.2, Л 2.3, Л 2.11, Л 2.15., Л 2.12.

Вопросы для самопроверки:

1. Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор.
2. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры.
3. Планирование аудита, его назначение и принципы. Этапы аудиторской проверки.
4. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы, влияющие на суждение о существенности.
5. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности. Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Риск организации внутреннего контроля.
7. Понятие и методы обоснования аудиторской выборки. Критерии аудиторской выборки. Статистическая аудиторская выборка.
8. Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия.

Задания для самостоятельной работы: проанализировать ситуации:

Ситуация 1

Цель задания: оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности.

Условия задания. В ходе проведения выездной обязательной аудиторской проверки производственного предприятия аудитор потребовались находящиеся у него в офисе законодательные и нормативные документы, а также профессиональные комментарии к ним по проблемам бизнеса клиента. Не желая увеличивать сроки аудиторской проверки, аудитор взял первичные бухгалтерские документы клиента с собой в офис на выходные дни.

Требуется: оценить действия аудитора. Имеет ли право аудитор забирать с собой документы экономического субъекта?

Ситуация 2

Цель задания: оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности.

Условия задания. Индивидуальный аудитор в начале отчетного года заключил договор на оказание сопутствующих услуг с акционерным обществом с поэтапной их оплатой. В начале следующего за отчетным года аудитор не получил причитающуюся ему сумму оплаты за последний этап работы. Руководство АО объяснило задержку оплаты проблемами финансирования и предложило аудитору в сжатые сроки провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества с целью подтвердить баланс и выдать безоговорочно положительное аудиторское заключение к общему собранию акционеров. Руководство акционерного общества предложило заключить новый договор на проведение обязательной аудиторской проверки и в сумму оплаты включить сумму неустойки за задержку выплаты по последнему этапу работы.

Требуется: установить, как должен поступить аудитор в данной ситуации?

Ситуация 3

Цель задания: оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности.

Условия задания. Совет директоров крупной торговой компании высоко оценило опыт и профессиональные качества аудитора, проводившего обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности компании за отчетный период. После завершения проверки аудитору предложили занять высокооплачиваемую должность руководителя отдела внутреннего аудита.

Требуется: проанализировать ситуацию и обосновать действия аудитора.

Ситуация 4

Цель задания: оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности.

Условия задания. В ходе проведения обязательной аудиторской проверки закрытого акционерного общества, проведя все необходимые процедуры, аудитор не нашел существенных нарушений в бухгалтерской (финансовой) отчетности клиента. Завершая проверку, в частной беседе с одним из служащих компании аудитор получил конфиденциальную информацию о случаях хищений из цеха молочной продукции.

Требуется: обосновать действия аудитора.

Ситуация 5

Цель задания: оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности.

Условия задания. Во время обязательной аудиторской проверки компании по производству молочной продукции аудитор пришел к заключению о необходимости привлечения к проверке инженера-технолога, с целью установления правильности применения технологии при изготовлении молочной продукции.

Требуется: обосновать действия аудитора по разрешению сложившейся ситуации.

Тема 2.2. Технологические основы аудита.

Список литературы по теме: Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 2.11, Л 2.9., Л 2.10.

Вопросы для самопроверки:

1. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
2. Аудиторские процедуры. Аудиторская выборка. Виды аудиторских выборок и порядок их построения.
3. Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности.
4. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской отчетности.
5. Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Источники и методы получения аудиторских доказательств.
6. Проверка первичных документов и учетных регистров: формальная проверка подлинности документов, проверка по существу (законности, достоверности и целесообразности операции), счетная проверка, сопоставление документов.
7. Методы фактического контроля: пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета хозяйственных операций, аналитические процедуры, лабораторный анализ, экспертная оценка, контрольный обмер, контрольный выпуск продукции, наблюдение за выполнением операций, подтверждение, устный опрос, прослеживание, сканирование, тестирование, подготовка альтернативного баланса.
8. Оценка собранных доказательств. Организация аудиторской фирмой контроля качества выполнения аудиторских процедур.

Тема 2.3. Аудиторское заключение.

Список литературы по теме: Л 1.1, Л 1.2, Л 2.1, Л 2.2, Л 2.3, Л 2.4, Л 2.5.

Вопросы для самопроверки:

1. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке.
2. Общие требования к аудиторскому заключению.
3. Структура аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения.

4. Проверка первичных документов и учетных регистров: формальная проверка подлинности документов, проверка по существу (законности, достоверности и целесообразности операции), счетная проверка, сопоставление документов.
5. Оценка собранных доказательств.
6. Организация аудиторской фирмой контроля качества выполнения аудиторских процедур.

Задания для самостоятельной работы: проанализировать ситуации:

Ситуация 1

Цель задания: оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности.

Условия задания. В течение последних пяти лет женщина работала в бухгалтерии лесопромышленного комбината в должности главного бухгалтера. В начале отчетного года она уволилась с работы и получила лицензию на право заниматься аудиторской деятельностью. Совет директоров, в лице генерального директора обратился с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку.

Требуется: проанализировать ситуацию и принять обоснованное решение.

Ситуация 2

Цель задания: оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности.

Условия задания. В процессе приватизации государственного электромеханического завода все работники получили акции. По истечении некоторого времени финансовый директор завода ушел с работы, но не продал принадлежащие ему акции, получил лицензию на право ведения аудиторской деятельности и возглавил ООО «Консалтинг». В отчетном периоде руководство ЗАО «Электромехмаш» пригласило аудиторскую фирму ООО «Консалтинг» провести обязательную аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества.

Требуется: обосновать действия руководства аудиторской фирмы.

Ситуация 3

Цель задания: оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности.

Условия задания. Бизнесмен Петров путешествует с аудитором по Забайкалью, оплачивая его поездку. Во время путешествия бизнесмен продолжает заниматься собственным бизнесом, т.е. ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений, а также провести проверку годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Требуется установить нарушается ли принцип независимости аудитора?

Ситуация 4

Цель задания: оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности.

Условия задания. Аудитор обсуждает со своим коллегой компаньоном составленную бухгалтерскую (финансовую) отчетность одного из своих клиентов.

Требуется установить нарушает ли он при этом обязательство хранения тайны?

Ситуация 5

Цель задания: оценить последствия в случаях нарушения правовых и этических норм аудиторской деятельности.

Условия задания. В ходе проведения аудиторской проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента. Аудитор принимает решение при помощи посредника приобрести акции этого предприятия.

Требуется установить: нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?

6. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Приложение №1 к рабочей программе дисциплины.

7. ОСНОВНАЯ И ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ УЧЕБНАЯ ЛИТЕРАТУРА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.Основная литература	
Л.1.1	Кириченко, Е. А. Практический аудит : учебное пособие / Е. А. Кириченко, М. Н. Смагина. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2019. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-2092-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/99779.html (дата обращения: 11.02.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
2.Дополнительная литература	
Л.2.1	Борисова, Н. М. Контроль и ревизия : учебное пособие / Н. М. Борисова, Г. В. Цветова. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2020. — 130 с. — ISBN 978-5-4497-0736-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/98665.html (дата обращения: 11.02.2021).

	— Режим доступа: для авторизир. пользователей
Л.2.2	Земсков, В. В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта : учебное пособие / В. В. Земсков. — Москва : Прометей, 2019. — 158 с. — ISBN 978-5-907100-58-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/94413.html (дата обращения: 11.02.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
Л.2.3	Кучеренко, С. А. Аудит с использованием информационных технологий: практика применения : учебное пособие / С. А. Кучеренко, В. П. Попов. — Саратов : Вузовское образование, 2020. — 111 с. — ISBN 978-5-4487-0664-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/90200.html (дата обращения: 11.02.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: https://doi.org/10.23682/90200
Л.2.4	Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : учебное пособие / И. Б. Белозерцева, О. Д. Щербак. — 2-е изд. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019. — 320 с. — ISBN 978-5-7014-0918-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/95221.html (дата обращения: 11.02.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей. - DOI: https://doi.org/10.23682/95221
Л.2.5	Протасова, О. Н. Международные стандарты аудита : учебное пособие / О. Н. Протасова. — Москва : Российский университет дружбы народов, 2019. — 99 с. — ISBN 978-5-209-08882-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: http://www.iprbookshop.ru/104219.html (дата обращения: 11.02.2021). — Режим доступа: для авторизир. пользователей
Л.2.6	Пислегина, Н.В. Аудит : учебник : [16+] / Н.В. Пислегина, Д.Ю. Филиппев ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Алтайский филиал. — Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. — 279 с. : ил., табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573759 (дата обращения: 11.02.2021). — Библиогр.: с. 247-251. — ISBN 978-5-4499-0543-7. — DOI 10.23681/573759. — Текст : электронный.
Л.2.7	Мамаева, У.З. Аудит коммерческих организаций : практикум : [12+] / У.З. Мамаева. — Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. — 65 с. : ил., табл. — Режим доступа: по подписке. — URL: https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=602203 (дата

	обращения: 11.02.2021). – ISBN 978-5-4499-1872-7. – Текст : электронный.
Л.2.8	Рогоуленко, Т.М. Основы аудита : учебник / Т.М. Рогоуленко, С.В. Пономарева. - 5-е изд., стереотип. - М. : Флинта, 2017. - 508 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-9765-0084-6 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=103823

8. РЕСУРСЫ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» <http://biblioclub.ru>.
ЭБС «IPRsmar» <https://www.iprbookshop.ru>
2. Федеральные образовательные порталы
 - 2.1. Федеральный портал "Российское образование" <http://www.edu.ru>
 - 2.2. Федеральный образовательный портал – экономика, социология, менеджмент <http://www.ecsocman.edu.ru>.
 - 2.3. Портал "Информационно-коммуникационные технологии в образовании" <http://www.ict.edu.ru>.
 - 2.4. Российский портал открытого образования <http://www.openet.edu.ru>.
3. Ресурсы открытого доступа
 - 3.1. Собрание законодательства Российской Федерации – <http://www.szrf.ru>.
 - 3.2. Бюллетень нормативных актов министерств и ведомств РФ - http://iurizdat.ru/editions/official/bnafoiv/archive_list.htm.
 - 3.3. Бюллетень Верховного суда РФ – <http://www.vsrif.ru/second.php>.
 - 3.4. Вестник Высшего арбитражного суда РФ – <http://vestnik.ru>.
 - 3.5. Вестник Конституционного Суда РФ - <http://www.ksrf.ru/ru/Info/Editions/Pages/BulletinMagazine.aspx>.
 - 3.6. Бюллетень Минюста России – <http://miniust.ru>.
 - 3.7. Бюджетная система Российской Федерации – www.budgetrf.ru.
 - 3.8. Федеральная служба государственной статистики – <http://www.qks.ru>.
 - 3.9. Федеральная служба по финансовым рынкам – <http://www.fesm.ru>.
 - 3.10. Федеральная налоговая служба – www.nalog.ru.
 - 3.11. Банк России – www.cbr.ru.
 - 3.12. Министерство Финансов РФ – <http://minfin.ru>.
 - 3.13. Министерство экономического развития – <http://economy.gov.ru/mines/main>.
 - 3.14. Министерство труда и социальной защиты – <http://www.rosmintrud.ru>
4. Справочно-правовые системы.
 - 4.1. Информационно-правовой портал Гарант.ру – www.garant.ru.
 - 4.2. Справочно-правовая система Консультант Плюс. Доступ к полной версии с компьютеров в аудитории для самостоятельной работы, библиотеке, компьютерных классах. Система установлена на жесткий диск компьютеров (Ярлык на рабочих столах). Обновление –

9. . МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по выполнению лекционных занятий

Лекции - форма учебных занятий, цель которых состоит в рассмотрении теоретических вопросов излагаемой дисциплины в логически выдержанной форме.

Успешное изучение курса требует посещения лекций обучающимися.

Во время лекции обучающийся должен вести краткий конспект лекций, схематично и последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь.

Работа с конспектом лекций предполагает просмотр конспекта после занятий при повторении, закреплении пройденного материала. При этом необходимо обозначить вопросы, термины, материалы конспекта, которые вызывают затруднения для понимания. Уделить внимание понятиям по глоссарию. Пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе.

При этом обучающийся должен стараться найти ответы на затруднительные вопросы, используя рекомендованную литературу по дисциплине. Если обучающему не удалось самостоятельно разобраться в законспектированном материале, необходимо сформулировать вопросы и обратиться за помощью к преподавателю на ближайшей лекции или консультации.

В состав учебно-методических материалов лекционного курса включаются:

- учебники и учебные пособия, в том числе разработанные преподавателем кафедры, конспекты (тексты, схемы) лекций в печатном или в электронном представлении – электронный учебник, файл с содержанием материала, излагаемого на лекции, файл с раздаточными материалами;

- тесты и задания по различным темам лекций (разделам учебной дисциплины) для самоконтроля студентов;

- списки учебной литературы, рекомендуемой студентам в качестве основной и дополнительной по темам лекций данной дисциплины.

Обучающемуся необходимо регулярно отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам дисциплины.

Методические указания по выполнению практических занятий

Практические занятия – одна из форм учебного занятия, направленная на развитие самостоятельности обучающихся и приобретение умений и навыков практической деятельности.

Для успешного освоения практических занятий предусматривается учебно-методический материал практических занятий, который включает:

- план проведения занятий с указанием последовательности рассматриваемых вопросов занятий, объема часов, отводимых на освоение материалов по теме;

- перечень вопросов, заданий со ссылками на учебно –методические материалы, основную и дополнительную литературу, которые позволяют более глубоко рассматривать вопросы;

- тексты ситуаций для анализа, ситуаций, задач и т.п., рассматриваемых на практических занятиях;

- методические указания для преподавателей, ведущих практические занятия, определяющие методику проведения занятий, порядок решения задач, разбор производственных ситуаций, тем рефератов, предлагаемых студентам и организацию их обсуждения или анализа.

Проведение практических занятий включает в себя обсуждение проблемных вопросов той или иной темы курса, решение практических задач, рассмотрение конкретных производственных ситуаций.

При разработке содержания практических занятий используются различные варианты:

- обсуждение докладов и сообщений по темам дисциплины;

- блиц-опросы;

- проведение круглых столов;

- выполнение индивидуальных и групповых аудиторных работ;

- текущее и контрольное тестирование;

- выполнение расчетных заданий;

- разбор конкретных ситуаций;

- работа с текстом;

- решение расчетно-графических заданий, решение задач по алгоритму и др.

Для проведения расчетов используются фактические данные бухгалтерской, финансовой отчетности отдельных предприятий, сборники практических заданий, практикумы, а также статистические данные и иную необходимую информацию, публикуемую в открытой российской и зарубежной печати.

На практических занятиях студент должен уметь последовательно излагать свои мысли и аргументировано их отстаивать.

При проведении семинарских занятий по темам дисциплины отражается перечень вопросов обсуждения с увязкой программы и необходимой литературой для подготовки к семинарским занятиям. В ходе подготовки к семинарам обучающийся должен научиться: отбирать и анализировать, литературу аргументировано, излагать свое мнение, вести дискуссию.

При презентации материала на семинарском занятии можно воспользоваться следующим алгоритмом изложения темы: определение и характеристика основных категорий, эволюция предмета исследования, оценка его современного состояния, существующие проблемы, перспективы развития. Весьма презентабельным вариантом выступления следует считать его подготовку с использованием Power Point, что существенно повышает степень визуализации, а, следовательно, доступности, понятности материала и повышения интереса аудитории к результатам научной работы обучающихся.

Методические указания по выполнению практикумов/лабораторных работ

Не предусмотрено учебным планом

Методические указания по выполнению контрольных работ

Не предусмотрено учебным планом

Методические указания по выполнению курсовых работ

Не предусмотрено учебным планом

Методические указания по подготовке к зачету

Специфической задачей студента в период экзаменационной сессии являются повторение, обобщение и систематизация всего материала, который изучен в течение года.

Повторение – процесс индивидуальный; каждый студент повторяет то, что для него трудно, неясно, забыто. Поэтому, прежде чем приступить к повторению, рекомендуется сначала внимательно посмотреть программу курса, установить наиболее трудные, наименее усвоенные разделы и выписать их на отдельном листе.

В процессе повторения анализируются и систематизируются все знания, накопленные при изучении программного материала: данные учебника, записи лекций, конспекты прочитанных книг, заметки, сделанные во время консультаций или семинаров, и др. Самоповторение рекомендуется вести по темам программы и по главам учебника. Закончив работу над темой (главой), необходимо ответить на вопросы учебника или выполнить задания, а самое лучшее воспроизвести весь материал.

Консультации, которые проводятся для студентов в период экзаменационной сессии, необходимо использовать для углубления знаний, для восполнения пробелов и для разрешения всех возникших трудностей. Без тщательного самостоятельного продумывания материала беседа с консультантом неизбежно будет носить «общий», поверхностный характер и не принесет нужного результата.

Методические указания по подготовке к зачету

Наиболее ответственным этапом в обучении студентов является экзаменационная сессия. На ней студенты отчитываются о выполнении учебной программы, об уровне и объеме полученных знаний. Это государственная отчетность студентов за период обучения, за изучение учебной дисциплины, за весь вузовский курс. Поэтому так велика их ответственность за успешную сдачу экзаменационной сессии. На сессии студенты сдают по данной дисциплине зачет. Зачет проводится без дифференцированной отметки, с записью «зачтено» в зачетной книжке.

Залогом успешной сдачи зачета является систематические, добросовестные посещения занятий студентом. Однако это не исключает необходимости специальной работы перед сессией и в период сдачи зачета. Специфической задачей студента в период экзаменационной сессии являются повторение, обобщение и систематизация всего материала, который изучен в течение года.

Начинать повторение рекомендуется за месяц-полтора до начала сессии..

Установив выносимые на сессию вопросы зачета дисциплины и обеспечить себя программой. В основу повторения должна быть положена только программа.

Повторение - процесс индивидуальный; каждый студент повторяет то, что для него трудно, неясно, забыто. Поэтому, прежде чем приступить к повторению, рекомендуется сначала внимательно посмотреть программу курса, установить наиболее трудные, наименее усвоенные разделы и выписать их на отдельном листе.

В процессе повторения анализируются и систематизируются все знания, накопленные при изучении программного материала: данные учебника, записи лекций, конспекты прочитанных книг, заметки, сделанные во время консультаций или семинаров, и др. Ни в коем случае нельзя ограничиваться только одним конспектом, а тем более, чужими записями. Всякого рода записи и конспекты - вещи сугубо индивидуальные, понятные только автору. Готовясь по чужим записям, легко можно впасть в очень грубые заблуждения.

Самоповторение рекомендуется вести по темам программы и по главам учебника. Закончив работу над темой (главой), необходимо ответить на вопросы учебника или выполнить задания, а самое лучшее - воспроизвести весь материал.

Консультации, которые проводятся для студентов в период экзаменационной сессии, необходимо использовать для углубления знаний, для восполнения пробелов и для разрешения всех возникших трудностей. Без тщательного самостоятельного продумывания материала беседа с консультантом неизбежно будет носить «общий», поверхностный характер и не принесет нужного результата.

Есть целый ряд принципов («секретов»), которыми следует руководствоваться при подготовке к зачету.

Первый - подготовьте свое рабочее место, где все должно способствовать успеху: тишина, расположение учебных пособий, строгий порядок.

Второй - сядьте удобнее за стол, положите перед собой чистые листы бумаги, справа - тетради и учебники. Вспомните все, что знаете по данной теме, и запишите это в виде плана или тезисов на чистых листах бумаги слева. Потом проверьте правильность, полноту и последовательность знаний по тетрадям и учебникам. Выпишите то, что не сумели вспомнить, на правой стороне листов и там же запишите вопросы, которые следует задать преподавателю на консультации. Не оставляйте ни одного неясного места в своих знаниях.

Третий - работайте по своему плану.

Четвертый - подготавливая ответ по любой теме, выделите основные мысли в виде тезисов и подберите к ним в качестве доказательства главные факты и цифры. Ваш ответ должен быть кратким, содержательным, концентрированным.

Пятый - установите четкий ритм работы и режим дня. Разумно чередуйте труд и отдых, питание, нормальный сон и пребывание на свежем воздухе.

Не забывайте связывать свои знания по дисциплине с современностью, с жизнью, с производством, с практикой.

10. ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ), ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

1. Windows XP Pro
2. Windows 7 Pro
3. Windows 7 Home
4. MS Office 2007 Pro
5. FineReader 9 Pro
6. Kerio WinRoute
7. CorelDraw Graphics Suite X5 Education License ML
8. КонсультантПлюс

11. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКАЯ БАЗА, НЕОБХОДИМАЯ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Лекционные и практические занятия проводятся в аудиториях, оснащенных презентационным оборудованием (компьютер, имеющий выход в Интернет, мультимедийный проектор, экран, акустические системы), учебно-наглядные пособия, обеспечивающие тематические иллюстрации, доской, рабочими учебными столами и стульями.

При необходимости занятия проводятся в компьютерных классах, оснащенных доской, экраном, рабочими учебными столами и стульями, персональными компьютерами, объединенными в локальные сети с выходом в Интернет, с установленным лицензионным программным обеспечением, с подключенным к ним периферийным устройством и оборудованием (мультимедийный проектор, акустическая система и пр.).

12. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины используются следующие Образовательные технологии:

1. Стандартные методы обучения:

- лекции;
- практические занятия, на которых обсуждаются основные проблемы, освещенные в лекциях и сформулированные в домашних заданиях;
- письменные или устные домашние задания;
- консультации преподавателей;
- самостоятельная работа студентов, в которую входит освоение теоретического материала, подготовка к практическим/лабораторным занятиям, выполнение указанных выше письменных/устных заданий, работа с литературой.

2. Методы обучения с применением инновационных форм:

- лекция - визуализация;
- баскет-метод (разбор деловых бумаг);
- компьютерные симуляции;
- анализ деловых ситуаций на основе кейс-метода;
- деловые и ролевые игры;
- круглые столы;
- метод проблемного изложения;
- групповые дискуссии и проекты;
- тренинговые методы;
- научно-исследовательская работа обучающихся, встроенная в учебный процесс
- защита портфолио;
- другие

Приложение №1

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ
СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Этапами формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы являются семестры:

№ п/п	Код формируемой компетенции и ее содержание	Этапы (семестры) формирования компетенции в процессе освоения ОПОП	
		Очная форма	Заочная форма
1	ПК-1 Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов ОК-6 Способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	5	6
2	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	5	6
3	ПК-22 способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	5	6

6.2 ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Оценивание компетентности студента осуществляется по следующим уровням: «минимальный уровень», «базовый уровень», «высокий уровень»

Описание показателей и критериев для оценивания компетенций

Показатели оценивания	Критерии оценивания компетенций	Шкала оценивания
	Имеет базовые общие знания в рамках диапазона	Минимальный

Понимание смысла компетенции	<p>выделенных задач</p> <p>Понимает факты, принципы, процессы, общие понятия в пределах области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию.</p> <p>Имеет фактические и теоретические знания в пределах области исследования с пониманием границ применимости</p>	<p>уровень Базовый уровень</p> <p>Высокий уровень</p>
Освоение компетенции в рамках изучения дисциплины	<p>Наличие основных умений, требуемых для выполнения простых задач. Способен применять только типичные, наиболее часто встречающиеся приемы по конкретной сформулированной (выделенной) задаче</p> <p>Имеет диапазон практических умений, требуемых для решения определенных проблем в области исследования. В большинстве случаев способен выявить достоверные источники информации, обработать, анализировать информацию.</p> <p>Имеет широкий диапазон практических умений, требуемых для развития творческих решений, абстрагирования проблем. Способен выявлять проблемы и умеет находить способы решения, применяя современные методы и технологии.</p>	<p>Минимальный уровень</p> <p>Базовый уровень</p> <p>Высокий уровень</p>
Способность применять на практике знания, полученные в ходе изучения дисциплины	<p>Способен работать при прямом наблюдении. Способен применять теоретические знания к решению конкретных задач.</p> <p>Может взять на себя ответственность за завершение задач в исследовании, приспосабливает свое поведение к обстоятельствам в решении проблем. Затрудняется в решении сложных, неординарных проблем, не выделяет типичных ошибок и возможных сложностей при решении той или иной проблемы</p> <p>Способен контролировать работу, проводить оценку, совершенствовать действия работы. Умеет выбрать эффективный прием решения задач по возникающим проблемам.</p>	<p>Минимальный уровень</p> <p>Базовый уровень</p> <p>Высокий уровень</p>

Шкала оценки письменных ответов по дисциплине

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Отлично	<p>Материал раскрыт полностью, изложен логично, без существенных ошибок, выводы доказательны и опираются на теоретические знания</p> <p>Освоение компетенций соответствует высокому уровню</p>
2	Хорошо	<p>Основные положения раскрыты, но в изложении имеются незначительные ошибки выводы доказательны, но содержат отдельные неточности</p> <p>Освоение компетенций соответствует базовому уровню</p>
3	Удовлетворительно	<p>Изложение материала не систематизированное, выводы недостаточно доказательны, аргументация слабая.</p> <p>Освоение компетенций соответствует минимальному</p>

		уровню
4	Неудовлетворительно	<p>Не раскрыто основное содержание материала, обнаружено не знание основных положений темы.</p> <p>Не сформированы компетенции, умения и навыки. Ответ на вопрос отсутствует</p> <p>Не освоены компетенции</p>

Шкала оценки в системе «зачтено – не зачтено»

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Зачтено	<p>Достаточный объем знаний в рамках изучения дисциплины</p> <p>В ответе используется научная терминология.</p> <p>Стилистическое и логическое изложение ответа на вопрос правильное</p> <p>Умеет делать выводы без существенных ошибок</p> <p>Владеет инструментарием изучаемой дисциплины, умеет его использовать в решении стандартных (типовых) задач.</p> <p>Ориентируется в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине.</p> <p>Активен на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий.</p> <p>Освоение компетенций соответствует высокому уровню</p>
2	Не зачтено	<p>Не достаточно полный объем знаний в рамках изучения дисциплины</p> <p>В ответе не используется научная терминология.</p> <p>Изложение ответа на вопрос с существенными стилистическими и логическими ошибками.</p> <p>Не умеет делать выводы по результатам изучения дисциплины</p> <p>Слабое владение инструментарием изучаемой дисциплины, не компетентность в решении стандартных (типовых) задач.</p> <p>Не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине.</p> <p>Пассивность на практических занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий.</p> <p>Не сформированы компетенции, умения и навыки.</p> <p>Отказ от ответа или отсутствие ответа.</p> <p>Не освоены компетенции</p>

6.3 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

Этап формирования компетенций в процессе изучения дисциплины «Основы аудита» характеризуется следующими типовыми контрольными заданиями.

1 Типовые контрольные вопросы для подготовки к зачету при проведении промежуточной аттестации по дисциплине

1. Понятие аудиторской деятельности.
2. Принципы регулирования аудиторской деятельности.
3. Классификация аудита.
4. Обязательный аудит.
5. Отличие аудита от ревизии.
6. Нормативное регулирование аудиторской деятельности.
7. Правовые основы аудиторской деятельности.
8. Права и обязанности аудиторской организации и индивидуального предпринимателя.
9. Права и обязанности аудируемых лиц и (или) лиц заключивших договор оказания аудиторских услуг.
10. Планирование аудиторской проверки.
11. Уровень существенности.
12. Методы документального и фактического контроля.
13. Виды рисков в аудите.
14. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.
15. Организация внутреннего аудита на предприятии.
16. Использование работы эксперта.
17. Письмо о согласии на проведение аудита.
18. Проведение подготовительных работ к заключению договора на оказание аудиторских услуг.
19. Оценка аудитором результатов работы.
20. Письменная информация к руководству экономического субъекта.
21. Аудиторское заключение. Виды аудиторских заключений.

Критерии оценки изложены в шкале оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

2 Типовые практические задачи (задания, тесты) для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Задача 1

Условия задания. В аудиторскую фирму обращается руководство предприятия с предложением заключить на вторую половину отчетного года договор на консультационное обслуживание. Во время аудиторской проверки выяснилась необходимость восстановления бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом. Был заключен новый договор, в соответствии с которым услуги аудиторской фирмы по восстановлению бухгалтерского учета были оплачены.

Руководство предприятия в следующем отчетном году обращается в аудиторскую фирму с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку по итогам его деятельности за предыдущий год.

Требуется: обосновать действия руководства аудиторской фирмы.

Решение: Аудиторская фирма не может принять приглашение на проведение обязательного аудита, т.к. в отчетном периоде оказывались услуги по восстановлению бухгалтерского учета, которые несовместимы с обязательным аудитом.

Задача 2

Условия задания. Руководство открытого акционерного общества «Красмаш», имеющего сеть предприятий по стране, пригласило для проведения обязательной аудиторской проверки и подтверждения годового баланса аудиторов ЗАО «Аудитор», созданного по решению руководства ОАО «Красмаш».

Требуется: обосновать действия руководства аудиторской фирмы.

Решение: Аудиторская фирма ЗАО «Аудитор» не имеет право проводить обязательный аудит в ОАО «Красмаш», т.к. создано по решению ОАО, т.е. является внутренним аудитором.

Задача 3

Условия задания. В ходе проведения выездной обязательной аудиторской проверки производственного предприятия аудитор потребовались находящиеся у него в офисе законодательные и нормативные документы, а также профессиональные комментарии к ним по проблемам бизнеса клиента. Не желая увеличивать сроки аудиторской проверки, аудитор взял первичные бухгалтерские документы клиента с собой в офис на выходные дни.

Требуется: оценить действия аудитора. Имеет ли право аудитор забирать с собой документы экономического субъекта?

Решение: Аудитор не имеет права забирать с собой документы предприятия, т.к. изъятие документов может производиться по решению судебно-следственных органов.

Задача 4

Условия задания. Совет директоров крупной торговой компании высоко оценило опыт и профессиональные качества аудитора, проводившего обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности компании за отчетный период. После завершения проверки аудитор предложили занять высокооплачиваемую должность руководителя отдела внутреннего аудита.

Требуется: проанализировать ситуацию и обосновать действия аудитора.

Решение: Аудитор имеет право принять данное предложение, т.к. в данной ситуации нет нарушений принципов аудита.

Задача 5

Условия задания. В ходе проведения обязательной аудиторской проверки закрытого акционерного общества, проведя все необходимые процедуры,

аудитор не нашел существенных нарушений в бухгалтерской (финансовой) отчетности клиента. Завершая проверку, в частной беседе с одним из служащих компании аудитор получил конфиденциальную информацию о случаях хищений из цеха молочной продукции.

Требуется: обосновать действия аудитора.

Решение: Информация, отражаемая в отчете аудита должна быть подтверждена соответствующими документами.

Задача 6

Условия задания. В течение последних пяти лет женщина работала в бухгалтерии лесопромышленного комбината в должности главного бухгалтера. В начале отчетного года она уволилась с работы и получила разрешение на право заниматься аудиторской деятельностью. Совет директоров, в лице генерального директора обратился с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку.

Требуется: проанализировать ситуацию и принять обоснованное решение.

Решение: Согласно ст.8 ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудит не может осуществляться аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц.

Задача 7

Условия задания. В ходе проведения аудиторской проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента. Аудитор принимает решение при помощи посредника приобрести акции этого предприятия.

Требуется установить: нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?

Решение: Аудитор должен хранить обязательство тайны даже по отношению к самому себе.

Задача 8

Условия задания. Комбинат железобетонных конструкций расторг договор со своими аудиторами и пригласил другую аудиторскую фирму быть ее аудитором. Как следует поступить в этом случае вновь приглашенным аудиторам?

Решение: Выяснить причину замены аудиторов, принять собственное решение.

Критерии оценки изложены в шкале оценки для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Тестовые задания

Раздел 1. Основы международных стандартов аудита.

Тема 1.1. Роль аудита в развитии функции контроля. Виды аудита.

Проходной балл – 70 %

Время на тест – 20 мин.

Количество попыток – 1.

1. Понятия "аудит" и "ревизия":

- а) тождественны
- б) различны
- в) равнозначны
- г) одинаковые

2. Исторической родиной аудита является:

- а) Россия
- б) Англия
- в) Франция
- г) США

3. Термин "аудитор" означает:

- а) проверять
- б) слышать, выслушивать, слушать
- в) удостоверять
- г) контролировать

4. Аудит – это:

- а) функция управления деятельностью экономических субъектов
- б) основное средство вневедомственного финансового контроля
- в) основное средство контроля деятельности предпринимательских структур
- г) государственный финансовый контроль

5. Профессия независимого бухгалтера – аудитора возникла в:

- а) России
- б) Европе
- в) Германии
- г) Италии

6. Стандартизация аудита началась в:

- А) США
- Б) Германии

- В) России
- Г) Китае

7. Профессия независимого бухгалтера – аудитора возникла в:

- а) 20-м веке
- б) 19-м веке
- в) 18-м веке
- г) 15-м веке

8. Институт присяжных бухгалтеров основан в:

- а) Германии
- б) Англии и Уэльсе
- в) России
- г) США

9. Государственный контроль осуществляется:

- а) государственными органами контроля и управления
- б) аудиторами, аудиторскими фирмами
- в) экономическим субъектом
- г) собственниками предприятия

10. Контроль по организационным формам подразделяется на следующие виды:

- а) государственный, ведомственный, вневедомственный, аудиторский;
- б) государственный, ведомственный, вневедомственный, аудиторский, внутрихозяйственный
- в) ведомственный, вневедомственный, ревизионный, налоговый
- г) государственный, аудиторский, налоговый, банковский

Тема 1.2. Законодательная и нормативная базы аудита.

Проходной балл – 70 %

Время на тест – 20 мин.

Количество попыток – 1.

1. Предварительный контроль проводится:

- а) после осуществления хозяйственной операции
- б) в процессе осуществления хозяйственной операции
- в) до принятия управленческих решений и совершения хозяйственных операций
- г) в конце года после составления годового отчета

2. Текущий контроль осуществляется

- а) после осуществления хозяйственной операции
- б) в процессе осуществления хозяйственной операции

в) до принятия управленческих решений и совершения хозяйственных операций

г) в конце года после составления годового отчета

3. Последующий контроль осуществляется:

а) после осуществления хозяйственной операции

б) в течение осуществления хозяйственной операции

в) до принятия управленческих решений и совершения хозяйственных операций

г) в конце года после составления годового отчета

4. Контроль в зависимости от источников информации подразделяется на:

а) документальный

б) фактический

в) документальный и фактический

г) последующий

5. Документальный контроль предусматривает:

а) проверку бухгалтерского баланса

б) проверку отчета о прибылях и убытках

в) использование первичных документов

г) проверку бухгалтерских документов и регистров

6. Фактический контроль предусматривает:

а) проверку отчетности и оценку системы бухгалтерского учета

б) проверку количественного и качественного состояния проверяемого объекта

в) использование первичных документов и оценку имущества

г) проверку бухгалтерских документов и регистров аналитического учета

7. Ревизия – это:

а) независимая экспертиза

б) проверка определенной темы

в) система контрольных мероприятий

г) судебная экспертиза

8. Тематическая проверка – это:

а) независимая экспертиза

б) проверка определенной темы

в) система контрольных мероприятий

г) судебная экспертиза

9. Служебное расследование – это:

а) независимая экспертиза

- б) проверка определенной темы
- в) система контрольных мероприятий
- г) проверка соблюдения работниками должностных обязанностей

10. Целью аудита является:

- А) проведение ревизии;
- Б) выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности;
- В) привлечение к ответственности руководства предприятия;
- Г) передача информации в налоговые органы.

Тема 1.3. Права, обязанности и ответственность аудитора.

Проходной балл – 70 %

Время на тест – 20 мин.

Количество попыток – 1.

1. Аудитор несет ответственность за:

- а) ведение бухгалтерского учета
- б) составленные финансовые отчеты
- в) аналитический учет
- г) свое заключение

2. Внешний аудит осуществляют:

- а) внешние аудиторы на договорной основе
- б) ревизоры
- в) судебно – следственные органы
- г) органы федерального казначейства

3. Аудитор, осуществляющий внешний аудит действует в интересах:

- а) всех пользователей финансовой отчетности
- б) экономического субъекта
- в) государственной налоговой службы
- г) судебно – следственных органов

4. Аудиторская проверка обязательна для организаций имеющих организационно – правовую форму:

- а) общество с ограниченной ответственностью
- б) представительство иностранного юридического лица
- в) открытое акционерное общество
- г) простое товарищество

5. Внутренний аудит - это

- а) ревизия
- б). судебная экспертиза
- в) независимая деятельность внутри организации

г) процессуальное действие

6. Инициативный аудит проводится:

а) по желанию руководства предприятия

б) один раз в год перед составлением годового бухгалтерского баланса

в) один раз в квартал

г) один раз в месяц

7. Системно – ориентированный аудит предусматривает:

а) проверку первичных документов

б) проверку бухгалтерской отчетности

в) наблюдение систем, которые контролируют операции

г) проверку действий руководства

8. Сопутствующие услуги - это

а) проведение обязательного аудита

б) проведение инициативного аудита

в) проведение ревизии

г) постановка, восстановление, ведение бухгалтерского учета

9. Аудиторская деятельность это:

а) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности

б) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности

в) деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета

г) деятельность, проводимая по решению судебных органов

10. Аудиторская проверка может быть:

а) обязательной

б) инициативной

в) обязательной и инициативной

г) добровольной

Раздел 2. Организационные аспекты международных стандартов аудита

Тема 2.1 Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности

Проходной балл – 70 %

Время на тест – 20 мин.

Количество попыток – 1.

1. Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проводить организации, созданные в форме:

- а) ОАО
- б) ЗАО
- в) ООО
- г) простого товарищества

2. Обязательный аудит проводится

3. В текст письма о согласии на проведение аудита аудиторская организация может дополнительно включать условия:

- а) аудиторской проверки
- б) оплаты аудита
- в) по обязательствам аудиторской организации и клиента
- г) разрешения споров

4. Саморегулируемые аудиторские организации

- а) могут непосредственно заниматься аудиторской деятельностью
- б) не могут непосредственно заниматься аудиторской деятельностью
- в) могут оказывать сопутствующие услуги
- г) могут составлять бухгалтерскую отчетность

5. Аудиторские фирмы могут оказывать услуги по:

- а) восстановлению бухгалтерского учета, консультированию и обучению
- б) восстановлению бухгалтерского учета
- в) обучению персонала клиента
- г) консультированию и обучению

6. Поручение аудиторской фирме о проведении аудиторской проверки может дать:

- а) следователь или орган дознания - при возникновении необходимости получения дополнительных данных
- б) следователь или орган дознания при наличии санкции прокурора
- в) следователь или орган дознания при наличии санкции прокурора и наличии возбужденного уголовного дела
- г) налоговая инспекция с разрешения следственных органов

7. Срок проведения аудиторской проверки по поручению следователя или прокурора не должен превышать:

- а) двух месяцев
- б) 45 дней
- в) одного месяца
- г) трех месяцев

8. Оплата работы аудитора при проведении проверки по поручению органа дознания, прокурора, следователя осуществляется:

- а) за счет бюджетных средств по ставкам, согласованным между органом, выдавшим поручение и аудиторской фирмой
- б) за счет проверяемого экономического субъекта, по ставкам, согласованным между органом, выдавшим поручение и аудиторской фирмой
- в) за счет бюджетных средств по ставкам, ежегодно утверждаемым Правительством Российской Федерации с учетом средней ставки оплаты, сложившейся на рынке аудиторских услуг
- г) по ценам, устанавливаемым аудиторами, согласно заключенного договора

9. Повторные аудиторские проверки предприятия по поручению государственных органов производятся:

- а) за счет средств проверяемых экономических субъектов и теми же аудиторами
- б) за счет средств проверяемых экономических субъектов и не могут проводиться теми же аудиторами
- в) за счет бюджетных средств и не могут проводиться теми же аудиторами
- г) за счет бюджетных средств и ревизорами

10. В случае умышленного сокрытия аудитором от клиента обстоятельств, исключающих возможность проведения аудиторской проверки:

- а) влечет за собой административную или уголовную ответственность аудитора
- б) влечет за собой материальную ответственность аудитора является основанием для исключения из СОА
- в) ответственности не влечет, но служит основанием для исключения из СОА

Тема 2.2. Технологические основы аудита.

Проходной балл – 70 %

Время на тест – 20 мин.

Количество попыток – 1.

1. При проведении аудиторской проверки аудиторы:

- а) являются абсолютно независимыми по отношению к предприятию
- б) должны согласовывать свои действия с государственными органами
- в) свои действия должны согласовывать с клиентом
- г) должны согласовывать свои действия с руководителями аудиторской фирмы

2. Методы аудиторской проверки, используемые при проведении проверки определяются:

- а) руководителем аудиторской фирмы
- б) самостоятельно аудитором
- в) руководством экономического субъекта
- г) законодательством

3. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе:

- а) определять формы и методы проведения аудита при обязательном согласовании с аудируемым лицом;
- б) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита;
- в) применять только формы и методы аудита, рекомендованные профессиональными аудиторскими объединениями
- г) использовать формы и методы рекомендованные нормативными документами

4. Аудиторская деятельность в Российской Федерации регулируется:

- а) государственными органами
- б) общественными профессиональными аудиторскими организациями;
- в) договорами на оказание аудиторских услуг
- г) правилами (стандартами) аудиторской деятельности

5. К аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью допускаются лица имеющие:

- а) высшее экономическое и юридическое образование
- б) высшее экономическое образование и стаж работы в качестве аудитора 2 года
- в) высшее экономическое и юридическое образование и стаж работы не менее 3-х лет в качестве аудитора, бухгалтера
- г) высшее юридическое образование и стаж работы не менее 5 лет

6. Претенденты, желающие заниматься аудиторской деятельностью представляет в саморегулируемую организацию, заверенные нотариально следующие документы:

- а) справка о постановке на учет в налоговом органе
- б) справка с места жительства
- в) копии квалификационного аттестата и свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя
- г) диплом о высшем образовании, справка с места жительства

7. Разрешение на осуществление аудиторской деятельности аудитору, работающему самостоятельно саморегулируемой организацией аудиторов выдается на основании:

- а) поданного заявления и документа, подтверждающего оплату лицензионного сбора
- б) поданного заявления и квалифицированного аттестата

в) поданного заявления, квалификационного аттестата и свидетельства о государственной регистрации

8. Решение об отказе во вступлении в саморегулируемую организацию аудиторов может быть обжаловано в:

- а) органе государственного управления
- б) Министерстве финансов Российской Федерации
- в) арбитражном суде или суде общей юрисдикции
- г) органе муниципального управления

9. В процессе осуществления профессиональной деятельности аудитор может столкнуться с конфликтом

10. В обязанности аудитора непременно входит выдача клиенту положительного аудиторского заключения:

- А) нет, это определяется результатом аудиторской проверки
- Б) да, это записано в ФЗ «Об аудиторской деятельности»
- В) в зависимости от текста договора на аудиторскую проверку
- Г) в зависимости от текста письма – обязательства

Тема 2.3. Аудиторское заключение.

Проходной балл – 70 %

Время на тест – 20 мин.

Количество попыток – 1.

1. Аудитору отказано в предоставлении дополнительной информации, в этом случае аудитор:

- А) расторгнет договор на оказание аудиторских услуг
- Б) выдаст немодифицированное положительное заключение
- В) выдаст модифицированное аудиторское заключение
- Г) откажется от проведения аудиторской проверки

2. Заинтересованным лицам экономический субъект обязан предоставлять:

- а) заключение аудитора по результатам проверки
- б) письменную информацию по результатам проверки
- в) отчет по результатам аудиторской проверки
- г) составленное письмо – обязательство

3. Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:

- А) ООО, с объемом выручки от реализации за год 40 000 тыс. руб.
- 3) ООО, у которого сумма активов баланса на конец отчетного года 60 000 тыс. руб.
- В) аудиторская фирма с суммой активов на конец года 100 000 тыс.руб.
- Г) ЗАО, с объемом выручки от реализации за год 47 000 тыс. руб.

4. Аудиторские фирмы имеют право на получение лицензии, если численность аттестованных аудиторов составляет:

- а) 3
- б) 15
- в) 10
- г) 20

5. Саморегулируемая организация аудиторов принимает решение о приеме либо об отказе в приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов в течение:

- А) 20 дней;
- Б) 30 дней
- В) 40 дней
- Г) 50 дней

6. Аудитор, имеющий квалификационный аттестат, обязан проходить обучение по программам повышения квалификации:

- а) раз в два года
- б) ежегодно
- в) раз в три года
- г) раз в пять лет

7. За составление и содержание налоговых деклараций после проведения аудиторской проверки ответственность несет:

- а) аудиторская организация
- б) экономический субъект
- в) акционеры предприятия
- г) налоговые органы

8. Аудиторы имеют право в ходе аудиторской проверки:

а) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения в устной и письменной формах, по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам

б) привлекать на договорной основе к участию в проверке аудиторов, оказывавших экономическому субъекту услуги по ведению бухгалтерского учета

в) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших услуги по составлению отчетности

г) использовать полученную в ходе проверки информацию для личных целей и предоставлять другим заинтересованным в этой информации лицам

9. Проверяемый экономический субъект имеет право получать от аудитора:

- а) информацию о требованиях законодательства
- б) помощь по составлению бухгалтерской отчетности
- в) подписку о соблюдении конфиденциальности

Г) помощь по составлению налоговых деклараций

10. Аудитор не имеет права:

- а) передавать третьим лицам полученные им в процессе аудита сведения
- б) оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского отчета
- в) проводить консультирование клиента в устной форме
- г) оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского заключения

Критерии оценки

Оценку «зачтено» заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой, давший полные развернутые ответы на поставленные вопросы. При ответе могут быть допущены незначительные недочеты в определении понятий, оговорки, поправленные студентом самостоятельно в процессе ответа. Освоение компетенций соответствует высокому уровню.

Оценка «незачтено» выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки при ответе. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не привели к корректировке ответа студента. Ответы на вопросы отсутствуют. Отказ от ответа. Не освоены уровни компетенций.

Вопросы для коллоквиумов, собеседования - не предусмотрены. Контрольные работы - не предусмотрены.

3. Тематика курсовых работ

Не предусмотрено

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

Зачет по дисциплине является формой промежуточного контроля у студентов всех форм обучения.

Для получения зачета студенту необходимо:

1. Иметь не менее 80% посещаемости для занятий очной формы обучения.
2. Иметь положительные оценки по всем формам текущего контроля, проводимым в течение семестра.
3. Иметь положительные оценки по результатам рубежного контроля;
4. Знать теоретический материал по пройденным темам курса.
5. Знать основные понятия и категории, уметь применять их на практике.

Студентам, не выполнившим в течение семестра предъявляемые требования, предоставляется возможность выполнить предусмотренные задания и предоставить их преподавателю. Студентам, имеющим низкий уровень посещаемости, назначаются дополнительные задания по пропущенным темам.

Критерии оценки

№ п/п	Оценка за ответ	Характеристика ответа
1	Зачтено	<p>Достаточный объем знаний в рамках изучения дисциплины В ответе используется научная терминология. Стилистическое и логическое изложение ответа на вопрос правильное Умеет делать выводы без существенных ошибок Владеет инструментарием изучаемой дисциплины, умеет его использовать в решении стандартных (типовых) задач. Ориентируется в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине. Активен на практических занятиях, допустимый уровень культуры исполнения заданий. Освоение компетенций соответствует высокому уровню</p>
2	Не зачтено	<p>Не достаточно полный объем знаний в рамках изучения дисциплины В ответе не используется научная терминология. Изложение ответа на вопрос с существенными стилистическими и логическими ошибками. Не умеет делать выводы по результатам изучения дисциплины Слабое владение инструментарием изучаемой дисциплины, не компетентность в решении стандартных (типовых) задач. Не умеет ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях по изучаемой дисциплине. Пассивность на практических занятиях, низкий уровень культуры исполнения заданий. Отказ от ответа или отсутствие ответа. Не сформированы компетенции, умения и навыки.</p>