

Министерство образования и науки Республики Ингушетия

**Частное профессиональное образовательное учреждение
«Социально-педагогический колледж»**

УТВЕРЖДАЮ

**Директор ЧПОУ «Социально-
педагогический колледж»**

 **М.М. Оздоев**

«24» июня 2022г.



**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ
ОП.09 АУДИТ**

по программе подготовки специалистов среднего звена (ППССЗ)
(на базе основного общего образования)

Специальность: 38.02.06 Финансы

Квалификация: финансист

Форма обучения: очная, заочная

Назрань - 2022

Рабочая программа учебной дисциплины «Аудит» разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) 38.02.06 Финансы от 05.02.2018 № 65 и учебного плана по специальности для студентов ЧПОУ «Социально- педагогический колледж»

Организация-разработчик:	Частное профессиональное образовательное учреждение «Социально-педагогический колледж»
--------------------------	---

Автор(ы)-составитель(и):	Хамхоева Ф.Я., преподаватель
--------------------------	------------------------------

Рабочая программа рекомендована и одобрена кафедрой Финансы:	протокол № 8 от 20 июня 2022 года зав. кафедрой Яндиева А.Р.
---	---

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПАСПОРТ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	стр. 4
2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	5
3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	10
4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В ХОДЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ	11
5. ОСОБЕННОСТИ ОСВОЕНИЯ РАБОЧЕЙ ПРОГРАММЫ ИНВАЛИДАМИ И ЛИЦАМИ С ОГРАНИЧЕННЫМИ ВОЗМОЖНОСТЯМИ	12
6. ПРИЛОЖЕНИЕ 1. ФОНД ОЦЕННОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ	14

1. ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ «АУДИТ»

1.1. Область применения программы

Программа учебной дисциплины является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС СПО по специальности 38.02.06 Финансы.

1.2. Место дисциплины в структуре ППССЗ:

Учебная дисциплина «Аудит» - общепрофессионального цикла образовательной программы.

1.3. Цели и задачи дисциплины – требования к результатам освоения дисциплины:

В результате освоения дисциплины обучающийся должен **уметь**: ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; выполнять задания по проведению аудиторских проверок; выполнять задания по составлению аудиторских заключений.

В результате освоения дисциплины обучающийся **должен знать**: основные принципы аудиторской деятельности; нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; основные процедуры аудиторской проверки; порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

1.4 Формируемые компетенции

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты обучения:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ПК 4.1. Разрабатывать план и программу проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий, вырабатывать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать эффективность контрольных процедур;

ПК 4.2. Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;

2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Вид учебной работы	Очная форма обучения	Заочная форма обучения
Максимальная учебная нагрузка (всего)	92	92
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)		
в том числе:		
теоретическое обучение	38	16
лабораторные занятия		
практические занятия	36	10
курсовая работа (проект)		
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	18	66
Форма промежуточной аттестации – дифференцированный зачет		

2.2. Структура и содержание дисциплины

Код занятия	Наименование разделов и тем	Вид занятия	Семестр	Часов	Компетенции	Уровень освоения
Раздел 1. Тема 1. Понятие, виды, сущность и цели аудита						
1.1.	1. Сущность, виды и цели аудита. Понятие аудита. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики. Задачи, направления аудиторских проверок, состав пользователей материалов аудиторских заключений, их направленности и содержания. 2. Виды и методы контроля. Типы аудита и компоненты аудиторской деятельности. Цели внешнего и внутреннего аудита. Методология аудита. Отличие аудита от других форм экономического контроля ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы.	Лекции	5	4	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 06; ОК 09., ОК 10., ОК 11.	1
1.2.	Нормативное регулирование аудита.	Практические	5	4	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 06; ОК 09., ОК 10., ОК 11.	1
Раздел 2. Тема 2. Правовые основы аудиторской деятельности						
2.3.	1. Правовые основы аудиторской деятельности в Российской Федерации 2. Организация аудита и методы нормативного регулирования аудиторской деятельности.	Лекции	5	4	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 06; ОК 09., ОК 10., ОК 11.	1
2.4.	Этапы аудиторской проверки	Практические	5	4	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04.,	2,3

Код занятия	Наименование разделов и тем	Вид занятия	Семестр	Часов	Компетенции	Уровень освоения
					ОК 05., ОК 09.	
Раздел 3. Тема 3.Общая характеристика национальных стандартов аудита						
3.5.	1. Внутренние аудиторские стандарты. Роль международных и национальных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности.	Лекции	5	42	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11.	1
3.6.	Документирование аудита и аудиторские процедуры	Практические	5	4	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05.,ОК 06; ОК 09., ОК 10., ОК 11.	2,3
Раздел 4. Тема 4. Права, обязанность и ответственность аудитора						
4.7.	1. Основные задачи и функции аудиторской деятельности. Права, обязанности и ответственность аудитора. 2. Основные факторы, влияющие на качество аудита и его эффективность.	Лекции	5	4	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11.	1
4.8.	Понятие, виды и оценка аудиторских доказательств	Практические	5	4	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11.	2,3
Раздел 5. Тема 5. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности						
5.9.	1. Методы аудиторской деятельности. Функции аудиторской деятельности. Финансовый, управленческий, налоговый аудит. 2. Аналитические процедуры. Методы диагностики	Лекции	5	4	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11.	1
5.10.	Роль аналитических процедур в аудиторской проверке и итоговые документы аудита	Практические	5	4	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11.	2,3
Раздел 6. Тема 6. Применение национальных стандартов на этапе организации аудита						
6.11.	Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита: 1.1 Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы. Международные стандарты аудиторской деятельности. 1.2 Общероссийские стандарты аудиторской деятельности. Федеральные стандарты	Лекции	5	4	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11.	2,3

Код занятия	Наименование разделов и тем	Вид занятия	Семестр	Часов	Компетенции	Уровень освоения
	аудиторской деятельности.					
6.12.	Роль аналитических процедур в аудиторской проверке и итоговые документы аудита	Практические	5	4	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11.	2,3
Раздел 7. Тема 7. Правила(стандарты) аудита, регламентирующие методы получения аудиторских доказательств и аудиторских процедур						
7.13	Существенность в аудите и аудиторский риск	лекции	5	4	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 3.4.4., ПК 4.1., ПК 4.2., ПК 4.3.	1
7.14.	Существенность в аудите и аудиторский риск	Практические	5	4	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 3.4.4., ПК 4.1., ПК 4.2., ПК 4.3.	2,3
Раздел 8. Тема 8. Правила(стандарты) аудита, регламентирующие аудиторские выводы и подготовку отчетов						
8.15	Аудиторская выборка	лекции	5	4	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 3.4.4., ПК 4.1., ПК 4.2., ПК 4.3.	1
8.16.	Аудиторская выборка	Практические	5	4	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 3.4.4., ПК 4.1., ПК 4.2., ПК 4.3.	2,3
Раздел 9. Тема 9. Методика детальной проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета						
9.17	1. Аудит учета денежных средств и расчетных операций 2. Аудит учета операций с основными средствами и нематериальными активами 3. Аудит учета операций с товарно-материальными ценностями	лекции	5	4	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 3.4.4., ПК 4.1., ПК 4.2., ПК 4.3..	1

Код занятия	Наименование разделов и тем	Вид занятия	Семестр	Часов	Компетенции	Уровень освоения
9.18.	1. Аудит учета денежных средств и расчетных операций 2. Аудит учета операций с основными средствами и нематериальными активами 3. Аудит учета операций с товарно-материальными ценностями	Практические	5	4	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 3.4.4., ПК 4.1., ПК 4.2., ПК 4.3.	2,3
9.19.	Подготовить сообщение (презентацию) "Основные факторы, определяющие качество и эффективность аудита" и другие темы, задания проблемно-поисковой работы на выбор (См. Приложение)	Сам. работа	5	18	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 3.4.4., ПК 4.1., ПК 4.2., ПК 4.3.	1,2,3

1. – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
3. – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Успешное освоение учебной дисциплины предполагает активное, творческое участие обучающегося на всех этапах ее освоения путем планомерной, повседневной работы. Обучающийся обязан посещать лекции и семинарские (практические, лабораторные) занятия, получать консультации преподавателя и выполнять самостоятельную работу.

Выбор методов и средств обучения, образовательных технологий осуществляется преподавателем исходя из необходимости достижения обучающимися планируемых результатов освоения дисциплины, а также с учетом индивидуальных возможностей обучающихся из числа инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья.

Организация учебного процесса предусматривает применение инновационных форм учебных занятий, развивающих у обучающихся навыки командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерские качества (включая, при необходимости, проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Изучение дисциплины следует начинать с проработки настоящей рабочей программы, методических указаний и разработок, указанных в программе, особое внимание уделить целям, задачам, структуре и содержанию дисциплины.

Главной задачей каждой лекции является раскрытие сущности темы и анализ ее основных положений. Содержание лекций определяется настоящей рабочей программой дисциплины.

Лекции – это систематическое устное изложение учебного материала. На них обучающийся получает основной объем информации по каждой конкретной теме. Лекции обычно носят проблемный характер и нацелены на освещение наиболее трудных и дискуссионных вопросов, кроме того они способствуют формированию у обучающихся навыков самостоятельной работы с научной литературой.

Предполагается, что обучающиеся приходят на лекции, предварительно проработав соответствующий учебный материал по источникам, рекомендуемым программой. Часто обучающимся трудно разобраться с дискуссионными вопросами, дать однозначный ответ. Преподаватель, сравнивая различные точки зрения, излагает свой взгляд и нацеливает их на дальнейшие исследования и поиск научных решений. После лекции желательно вечером перечитать и закрепить полученную информацию, тогда эффективность ее усвоения значительно возрастает. При работе с конспектом лекции необходимо отметить материал, который вызывает затруднения для понимания, попытаться найти ответы на затруднительные вопросы, используя предлагаемую литературу. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, сформулируйте вопросы и обратитесь за помощью к преподавателю.

Целью практических и лабораторных занятий является проверка уровня понимания обучающимися вопросов, рассмотренных на лекциях и в учебной литературе, степени и качества усвоения материала; применение теоретических знаний в реальной практике решения задач; восполнение пробелов в пройденной теоретической части курса и оказания помощи в его освоении. Практические (лабораторные) занятия в равной мере направлены на совершенствование индивидуальных навыков решения теоретических и прикладных задач, выработку навыков интеллектуальной работы, а также ведения дискуссий. Конкретные пропорции разных видов работы в группе, а также способы их оценки определяются преподавателем, ведущим занятия.

На практических (лабораторных) занятиях под руководством преподавателя обучающиеся обсуждают дискуссионные вопросы, отвечают на вопросы тестов, закрепляя приобретенные знания, выполняют практические (лабораторные) задания и т.п. Для успешного проведения практического (лабораторного) занятия обучающемуся следует тщательно подготовиться.

Основной формой подготовки обучающихся к практическим (лабораторным) занятиям является самостоятельная работа с учебно-методическими материалами, научной литературой, статистическими данными и т.п.

Изучив конкретную тему, обучающийся может определить, насколько хорошо он в ней разобрался. Если какие-то моменты остались непонятными, целесообразно составить список вопросов и на занятии задать их преподавателю. Практические (лабораторные) занятия предоставляют студенту возможность творчески раскрыться, проявить инициативу и развить навыки публичного ведения дискуссий и общения, сформировать определенные навыки и умения и т.п.

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода заданий (изучение учебной и научной литературы, материалов лекций, систематизацию прочитанного материала, подготовку контрольной работы, решение задач и т.п.), которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины преподаватель предлагает обучающимся перечень заданий для самостоятельной работы. Самостоятельная работа по учебной дисциплине может осуществляться в различных формах (например, подготовка докладов; написание рефератов; публикация тезисов; научных статей; подготовка и защита курсовой работы / проекта; другие).

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны выполняться самостоятельно либо группой и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Каждую неделю рекомендуется отводить время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам.

Результатом самостоятельной работы должно стать формирование у обучающегося определенных знаний, умений, компетенций.

Система оценки качества освоения учебной дисциплины включает текущий контроль успеваемости, промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины, промежуточная аттестация обучающихся - оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине.

При проведении промежуточной аттестации обучающегося учитываются результаты текущей аттестации в течение семестра.

Процедура оценивания результатов освоения учебной дисциплины осуществляется на основе действующего Положения об организации текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ВятГУ.

Для приобретения требуемых знаний, умений и высокой оценки по дисциплине обучающимся необходимо выполнять все виды работ своевременно в течение семестра.

3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета учебно-финансового отдела

Оборудование учебного кабинета: посадочные места по количеству обучающихся; рабочее место преподавателя, стенды.

Технические средства обучения:

- *мультимедиа проектор,*
- *ноутбук.*

3.2. Информационное обеспечение обучения

Основная литература:

1. Конституция Российской Федерации. [Электронный ресурс]: [федер. Закон: принят всенародным голосованием: 12.12.1993 г.: с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ]. -Режим доступа: [Гарант].-Загл. С экрана.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая). [Электронный ресурс]: [федер. Закон: принят Гос. Думой РФ от 30.11.1994 N 51-ФЗ: в ред. Фед. Закона от 03.07.2016].-Режим доступа: [Гарант].-Загл. С экрана.

3. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2016) "О бухгалтерском учете"-Режим доступа: [Гарант].-Загл. с экрана.

4. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 03.07.2016) "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.10.2016)-Режим доступа: [Гарант].-Загл. с экрана.

5. Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 N 696 (ред. от 22.12.2011) "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности"-Режим доступа: [Гарант].-Загл. с экрана

6. Скачко, Г.А. Аудит [Электронный ресурс] : учебник / Г.А. Скачко .— 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИТК "Дашков и К", 2018 .— 300 с. — (Учебные издания для бакалавров) .— ISBN 978-5-394-02932-5 .— Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/688898>

Дополнительная литература

1. Налоги и налогообложение [Электронный ресурс] : учебник / И.А. Майбуров, Е.В. Ядренникова, Е.Б. Мишина, М.Б. Пархоменко, ред.: И.А. Майбуров .— 6-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015 .— 488 с. — (Золотой фонд российских учебников) .— Авт. указаны на обороте тит. листа .— ISBN 978-5-238-02623-7 .— Режим доступа: <https://lib.rucont.ru/efd/359136>

2. Борисов Е.Ф. Основы экономики 7-е изд. пер. под. Учебник и практикум для СПО . Юрайт

– 2019. – 389с.

3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебник. -4-е изд., перераб. И доп. - М.: ИНФРА-М, 2012г.

4. Мирошниченко Т.А. Основы бухгалтерского учета [Текст] : учеб. пособие / Т. А. Мирошниченко, З. В. Удалова. - Персиановский : Изд-во ДонГАУ, 2013.

5. Теория бухгалтерского учета : учебник / В. И. Щербакова. - Москва, 2013. - 350 с.

Интернет-ресурсы:

1. Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU. URL: <https://elibrary.ru>

2. Государственная публичная научно-техническая библиотека России (ГПНТБ России). URL: <http://www.gpntb.ru>

3.Электронный ресурс справочно-правовой системы «Гарант». - Режим доступа: <http://www.garant.ru>

4.Электронный ресурс Министерства финансов Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

5.Электронная библиотека РУКОНТ национальный цифровой ресурс) - <http://rucont.ru> [Электронный ресурс]. – Доступ к системе согласно правилам ЭБС и договором института с ЭБС

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ В ХОДЕ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Результаты обучения	Формы и методы контроля для оценки результатов обучения
Освоенные умения: ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; выполнять задания по проведению аудиторских проверок; выполнять задания по составлению аудиторских заключений. Усвоенные знания: основные принципы аудиторской деятельности; нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; основные процедуры аудиторской проверки; порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.	Дифференцированный зачет в форме тестирования и выполнения практических заданий.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

«Аудит»

В результате освоения дисциплины обучающийся должен демонстрировать следующие результаты обучения:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие;

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей;

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

3.4.4. Участие в организации и осуществлении финансового контроля:

ПК 4.1. Разрабатывать план и программу проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий, вырабатывать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать эффективность контрольных процедур;

ПК 4.2. Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;

ПК 4.3. Участвовать в ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля;

№ п/п	Контролируемые разделы (темы)	Код контролируемой компетенции (или её части)	Наименование оценочного средства
1	Тема 1. Понятие, виды, сущность и цели аудита	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11.	- практическое задание
	Самостоятельная работа		- проблемно-поисковая работа
2	Тема 2. Правовые основы аудиторской деятельности	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11.	- практическое задание
	Самостоятельная работа		- проблемно-поисковая работа
3	Тема 3. Общая характеристика национальных стандартов аудита	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11	- практическое задание
	Самостоятельная работа		- проблемно-поисковая работа
4	Тема 4 Права, обязанность и ответственность аудитора	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11	- практическое задание
	Самостоятельная работа		- проблемно-поисковая работа
5	Тема 5	ОК 01, ОК 02,	- практическое задание

	Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности	ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11	
	Самостоятельная работа		- проблемно-поисковая работа
6	Тема 6 Применение национальных стандартов на этапе организации аудита	ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11	- практическое задание
	Самостоятельная работа		- проблемно-поисковая работа
7	Тема 7 Правила (стандарты) аудита, регламентирующие методы получения аудиторских доказательств и аудиторских процедур	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 3.4.4., ПК 4.1., ПК 4.2., ПК 4.3.	- практическое задание
	Самостоятельная работа		- проблемно-поисковая работа
8	Тема 8 Правила (стандарты) аудита, регламентирующие аудиторские выводы и подготовку отчетов	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 3.4.4., ПК 4.1., ПК 4.2., ПК 4.3.	
	Самостоятельная работа		- проблемно-поисковая работа
9	Тема 9 Методика детальной проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета	ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 3.4.4., ПК 4.1., ПК 4.2., ПК 4.3.	- практическое задание - тест - контрольная работа
	Самостоятельная работа		- проблемно-поисковая работа

Сформированность выше перечисленных компетенций предполагает, что в результате освоения дисциплины обучающийся должен:

- **знать:**
 - основные принципы аудиторской деятельности;
 - нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
 - основные процедуры аудиторской проверки;
 - порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.
- **уметь:**
 - ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
 - выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
 - выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

I. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

ОП.09 Аудит

(наименование дисциплины, раздела, модуля)

➤ ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО Практическое задание

• **Цель:** углубление и закрепление теоретических знаний, полученных студентами на лекциях и в процессе самостоятельного изучения учебного материала, а также совершенствование навыков применения знаний при выполнении практического задания по темам дисциплины на практических занятиях, направленных на:

- актуализация значения контроля как одного из важнейших элементов экономики страны;
- освоение концептуальных основ аудита, его основных правил (стандартов), особенности организации аудиторских проверок, их значения для профессиональной деятельности.

• **Проверяемые компетенции (код) / части компетенции**

ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 3.4.4., ПК 4.1., ПК 4.2., ПК 4.3.

• **Пример оценочного средства Практическое задание**

- выполняется на практических занятиях по темам дисциплины

Практическое занятие № 1

по теме: «Нормативное регулирование аудита», 2 часа

Цель: знакомство с основными документами, регламентирующими аудиторскую деятельность. Изучение структуры Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Учебные вопросы:

1. Основные законодательные документы, регулирующие аудиторскую деятельность в России.
2. Требования при проведении аттестации аудиторов.
3. Требования к созданию аудиторской организации.

Аналитическая работа с нормативными актами:

1. Федеральный Закон РФ от 30.12.2008 № 308–ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями).
2. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.

Методические рекомендации по подготовке к практическому занятию

Изучить субъекты регулирования аудиторской деятельностью, определить, кто является уполномоченным федеральным органом по регулированию аудита в нашей стране. Ознакомиться с функциями Совета по аудиторской деятельности при Президенте РФ, задачами деятельности общественных организаций аудиторов. Следует исследовать порядок организации аттестации аудиторов и лицензирования аудиторской деятельности, изучить законодательные требования к аудиторам и аудиторским организациям.

Практические задания:

Задание № 1. Индивидуальный аудитор – специалист по торговой деятельности – получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку её финансовой (бухгалтерской отчётности).

Дать ответ и обосновать его: примет ли аудитор данное предложение?

Задание 2. Изучая структуру Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г., составить перечень и краткую характеристику статей закона.

Вопросы для обсуждения:

1. Основные документы, обеспечивающие нормативное регулирование и функционирование системы аудиторской деятельности.
2. Система нормативного регулирования.
Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08г.

Практическое занятие № 2,3

по теме: «Этапы аудиторской проверки», 4 часа

Цель: изучение рабочих документов аудиторской проверки. Составление договора на проведение аудита одного из разделов бухгалтерского учёта.

Учебные вопросы:

1. Сущность аудиторской проверки и его основные этапы.
2. Планирование аудита.
3. Организация аудиторской проверки.
4. Заключительный этап аудита.

Аналитическая работа с нормативными актами:

1. Федеральный Закон РФ от 30.12.2008 № 308–ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями).
2. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности №3, №12, №15.

Методические рекомендации по подготовке к практическому занятию

В процессе изучения данной темы обучающимся надлежит установить отдельные этапы организации аудиторской проверки: сущность этапа планирования, этапа проведения проверки, содержание заключительного этапа аудита. Следует ознакомиться с содержанием плана и программы аудита, особенностями подготовительных работ для проведения аудиторской проверки. Установить факторы, по которым клиентом определяется выбор аудиторской фирмы, изучить процедуру установления взаимоотношений аудируемого лица и аудиторской фирмы. Исследовать порядок организации и проведения проверки. При изучении данной темы обучающимся следует руководствоваться федеральным правилом (стандартом) (ФПСАД) №3 «Планирование в аудите», ФПСАД №12 «Согласование условий проведения аудита», ФПСАД №15 «Понимание деятельности аудируемого лица» и другими.

Практические задания:

Задание 1: составить договор на проведение аудиторской проверки одного из разделов бухгалтерского учёта по выбору студента.

Вопросы для самоконтроля:

1. Основные стадии аудиторской проверки.
2. Что такое сущность в аудите?
3. Что является источником информации об экономическом субъекте?
4. Особенности договора о проведении аудиторской проверки.
5. Использование работы других специалистов.
6. Что такое общий план и программа аудита?
7. Чем отличаются предпринимательский и аудиторский риски?
8. Формы и методы аудиторской проверки.

Практическое занятие № 4

по теме: «Документирование аудита и аудиторские процедуры», 2 часа

Учебные вопросы:

1. Содержание рабочих документов аудита и их назначение.
2. Сущность аудиторских процедур.

Методические рекомендации по подготовке к практическому занятию

Обучающимся необходимо исследовать документы, используемые и применяемые аудиторскими фирмами при организации аудита: что включают в себя рабочие документы аудитора, каково их содержание и назначение. Изучить, что собой представляют аудиторские процедуры и какова их цель. Обучающимся необходимо руководствоваться ФПСАД №2 «Документирование аудита».

Цель: изучение аудиторских заключений по итогам аудиторских проверок экономических субъектов различных отраслей и организационно-правовых форм собственности.

Инструкция по выполнению практической работы:

на выполнение работы даётся 1 час.
работа состоит из одного задания.

Задание: составить аудиторское заключение по итогам аудиторской проверки раздела бухгалтерского учёта, выбранного студентом при составлении договора на проведение аудита при выполнении практической работы № 2.

Вопросы для обсуждения:

1. Определение, структура и содержание аудиторского заключения?
2. Виды аудиторских заключений.
3. Что представляет собой безоговорочно-положительное аудиторское заключение?
4. Модифицированное аудиторское заключение.

5. Заведомо ложное аудиторское заключение.
6. Характеристика событий, произошедших после даты составления отчётности и подписания аудиторского заключения.
7. Аудиторское заключение по специальным аудиторским заданиям.

Практическое занятие № 5

по теме: «Понятие, виды и оценка аудиторских доказательств», 2 часа

Цель: проверка хранения наличных денег в кассе организации, проверка выписок банка с расчётного и валютного счетов.

Учебные вопросы:

1. Содержание аудиторских доказательств.
2. Виды аудиторских доказательств и их оценка.

Методические рекомендации по подготовке к практическому занятию

В процессе рассмотрения вопросов данной темы обучающимся следует акцентировать внимание на требованиях ФПСАД №5 «Аудиторские доказательства». Изучить порядок определения аудиторских доказательств достаточными, исследовать источники и процедуры получения аудиторских доказательств.

Практические задания:

Задание 1. 17 октября предприятием в банке были получены 15 тыс. руб. на хозяйственные нужды. Указанная сумма оприходована по кассе 18 октября и выдана под отчёт. 19 октября в банке получены 120 000 руб. на выдачу заработной платы. В течение трёх дней заработная плата была выплачена.

Определить: назовите нарушения кассовой дисциплины, которые были обнаружены при проведении аудиторской проверки.

Задание 2. С 3 по 5 февраля по кассе предприятия была оприходована выручка от продажи товаров в сумме 140 000 рублей, а 6 февраля указанные деньги были выплачены работникам предприятия в виде заработной платы.

Определить: правомочны ли действия предприятия?

Какие замечания даст аудитор?

Задание 3. Решение тестовых заданий:

1. При оценке состояния системы внутреннего контроля аудируемого лица аудитор должен знать, что за сохранность денежной наличности в кассе аудируемого лица отвечает:

- а) кассир;
- б) главный бухгалтер;
- в) руководитель;
- г) подходят все варианты ответов.

2. В кассе организации можно хранить денежные суммы:

- а) в неограниченном количестве по усмотрению руководителя организации;
- б) в пределах установленного банком лимита;
- в) в пределах, установленных нормативными документами РФ;
- г) недостаточно информации.

3. Исправления в кассовых документах:

- а) допускаются;
- б) не допускаются;
- в) допускаются только оговорённые;
- г) подходят варианты ответов а) и в).

4. Внезапные инвентаризации кассовой наличности:

- а) разрешаются только по усмотрению руководителя организации;
- б) запрещаются;
- в) разрешаются только по усмотрению главного бухгалтера;
- г) могут проводиться в любое время членами ревизионной комиссии.

5. Согласно действующему законодательству РФ операции с наличной валютой по расчётам с юридическими и физическими лицами:

- а) разрешены;
- б) запрещены;
- в) допускаются при командировании сотрудников за границу;
- г) подходят варианты ответов б) и в).

Вопросы для обсуждения:

1. Какова цель аудита денежных средств?
2. Назовите основные задачи аудита денежных средств.
3. Источники информации при проведении аудита денежных средств.
4. Назовите основные процедуры аудита денежных средств.
5. Перечислите часто встречающиеся виды нарушений кассовой дисциплины.
6. Цель и задачи аудита операций в валюте.
7. Перечислите источники информации при проведении аудита операций в валюте.
8. Аудиторские процедуры при проверке операций в валюте.
9. Типичные нарушения при проведении операций в валюте.

Практическое занятие № 6,7

по теме: «Роль аналитических процедур в аудиторской проверке и итоговые документы аудита», 4 часа

Цель: аудиторская проверка правильности и законности расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами. Решение тестовых заданий.

Учебные вопросы:

1. Аналитические процедуры в аудите.
2. Содержание и назначение итоговых документов аудита.

Аналитическая работа с нормативными актами:

1. Федеральный Закон РФ от 30.12.2008 № 308–ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями).

Методические рекомендации по подготовке к практическому занятию

Здесь требуется ознакомиться с содержанием ФПСАД №20 «Аналитические процедуры». Ознакомиться с сущностью аудиторских процедур, применяемых непосредственно в ходе аудиторской проверки, исследовать значение аудиторских процедур в деятельности аудитора и их влияние на результаты аудиторской деятельности. Изучить методики анализа финансового состояния организации и роль финансового анализа в аудиторской деятельности.

При изучении темы «Итоговые документы аудиторской проверки» обучающимся предстоит тщательно исследовать виды аудиторских заключений, особенности и порядок их составления, состав и содержание аудиторского заключения. Ознакомиться с отчетом (письменной информацией) аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита. При работе руководствоваться ФПСАД №22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника», ФПСАД №6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности».

Практические задания:

Задание 1. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала объектом налогообложения доходы, уменьшенные на сумму расходов.

За год доходы составили 4 млн. руб. Фактически оплаченные расходы насчитывали 3,9 млн. руб., в т. ч. оплата труда – 800 тыс. руб.

Определить сумму налога, подлежащую уплате Федеральному казначейству и в Пенсионный фонд.

Задание 2. По импортному контракту в ноябре были приобретены полуфабрикаты на сумму 10 тыс. долларов США. Задолженность была погашена в декабре

(курс на дату приобретения - 30 рублей за один доллар США, на дату оплаты – 31,5 руб. за доллар США). В учёте были сделаны записи:

- Д 10, К 60 – 300 тыс. руб.
- Д 60, К 52 – 300 тыс. руб.
- Д 91, К 52 – 1,5 тыс. руб.

Определить: какие ошибки были обнаружены аудитором при проверке данных операций? Какие рекомендации необходимо дать организации для их исправления?

Задание 3. Решение тестовых заданий:

1. Составление налоговых деклараций производится на основании:
 - а) НК РФ;
 - б) инструкции по заполнению деклараций;
 - в) учётной политики предприятия;
 - г) других нормативных документов.
2. Главной целью аудитора при проверке налоговых деклараций является:
 - а) проверка правильности заполнения и полноты;
 - б) соответствие НК РФ;
 - в) соответствие ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
 - г) учётной политике проверяемого субъекта.
3. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:
 - а) отправлена по почте;
 - б) представлена непосредственно в налоговую инспекцию;
 - в) подходят оба варианта ответа;
 - г) недостаточно информации.
4. При отправке почтой датой представления налоговой декларации в налоговый орган является:
 - а) дата отправки заказного письма с описью вложения;
 - б) дата получения письма налоговым органом;
 - в) дата регистрации письма в налоговом органе;
 - г) другое.
5. Налоговые декларации заполняются:
 - а) по всем налогам общей суммой;
 - б) по каждому налогу, подлежащему уплате;
 - в) по группе родственных налогов.

Практическое занятие № 8

по теме: «Существенность в аудите и аудиторский риск», 2 часа

Цель: проверка дебиторской и кредиторской задолженности. Проверка расчётов с подотчётными лицами. Решение тестовых заданий.

Учебные вопросы:

1. Категория существенности в аудите и его значение.
2. Методы оценки существенности.
3. Понятие аудиторского риска и его составляющих.
4. Способы оценки аудиторского риска

Аналитическая работа с нормативными актами:

1. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности №4, №8.

Методические рекомендации по подготовке к практическому занятию

Обучающимся необходимо более глубоко изучить методы расчета уровня существенности и величины аудиторского риска на конкретных примерах. Определить влияние внешних и внутренних факторов на величину аудиторского риска. Изучить специфику бизнеса предприятия и ее влияние на величину неотъемлемого риска. Исследовать содержание тестов на оценку состояния внутреннего контроля и определение величины контрольного риска. В процессе изучения следует руководствоваться ФПСАД №4 «Существенность в аудите» и ФПСАД №8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом».

Практические задания:

Задание 1. На предприятии проводилась аудиторская проверка расчётных и кредитных операций. При проверке учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, работниками бухгалтерии аудируемого лица были предоставлены учётные документы по данному разделу учёта.

Определить основные источники информации (не менее пяти позиций), подлежащие проверке в ходе аудита учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками.

Задание 2. В счёт ранее выданного аванса, поставщик поставил предприятию сырьё на сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС – 20 тыс. руб. Служба контроля качества предприятия выявила несоответствие качества 30% сырья уровню, установленному в договоре. В результате чего некачественное сырьё было возвращено поставщику и выставлена претензия на сумму 36 тыс. руб. с НДС.

Определить: правомочны ли действия предприятия? Какие замечания даст аудитор? Какие бухгалтерские записи были сделаны в учёте предприятия-покупателя по данной поставке и

выставленной претензии?

Задание 3. Решение тестовых заданий:

1. Операции по движению денежных средств отражаются на счёте 51 «Расчётный счёт» на основании:
 - а) первичных документов;
 - б) выписок банка;
 - в) первичных документов и выписок банка.
2. Наличные денежные средства, полученные аудируемым лицом в банке, расходуются:
 - а) на любые цели по усмотрению собственников организации;
 - б) на любые цели по усмотрению руководителя;
 - в) на цели, указанные в чеке.
3. При отсутствии или недостаточности денежных средств на счёте плательщика платёжные поручения оплачиваются по мере получения средств в очерёдности:
 - а) определяемой плательщиком;
 - б) календарной;
 - в) установленной законодательством.
4. Перечисления с расчётного счёта оформляются:
 - а) расходным ордером;
 - б) выпиской банка;
 - в) платёжным поручением.
5. Расчёты между юридическими лицами могут производиться в порядке:
 - а) наличном и безналичном без каких-либо ограничений;
 - б) только безналичном;
 - в) безналичном, а также наличными деньгами при соблюдении установленных нормативными актами ограничений.
6. Что является основной целью аудита учёта кредитов и займов?
 - а) проверка учётной политики аудируемого лица;
 - б) проверка отражения операций в учёте правильности начисления различных налогов;
 - в) проверка соблюдения действующего законодательства о кредитах и займах.
7. Что необходимо установить аудитору при аудите расчётов и займов?
 - а) на какие цели использован кредит;
 - б) обоснованность включения затрат, связанных с получением кредитов, в текущие расходы, в стоимость материально-производственных затрат;
 - в) верны оба варианта ответов.
8. Как учитываются проценты по любым кредитам в налоговом учёте?
 - а) как текущие расходы;
 - б) как расходы будущих периодов;
 - в) как внереализационные расходы.

Практическое занятие № 9

по теме: «Аудиторская выборка», 2 часа

Цель: проверка правильности оценки, переоценки основных средств и нематериальных активов. Начисления амортизации. Решение тестовых заданий.

Учебные вопросы:

1. Содержание аудиторской выборки и условия ее применения.
2. Методы формирования аудиторской выборки.

Методические рекомендации по подготовке к практическому занятию

Рекомендуется изучить методы формирования аудиторской выборки на конкретных практических примерах: как формируется генеральная совокупность, как элементы данной совокупности отбираются в выборочную совокупность. Изучить порядок и особенности применения статистической выборки, ознакомиться с нестатистическими методами формирования выборки. При изучении темы руководствоваться ФПСАД №16 «Аудиторская выборка».

Практические задания:

Задание 1. Организация получила основные средства от учредителя в качестве вклада в уставный капитал. По документам учредителя первоначальная стоимость объекта составила 250 000 рублей,

начисленная амортизация - 50000рублей. В соответствии с учредительными документами согласованная денежная оценка учредителей составила 300 000рублей.

Определить:

Какие рекомендации даст аудитор по отражению в учёте данной операции? В какой оценке будет принят к учёту объект основных средств?

Задание 2. В учредительных документах организации записано, что она создаётся сроком на 5 лет. Организация приобрела объект нематериальных активов, по которым срок полезного использования определить невозможно и установила срок полезного использования 20 лет. Определить: Какой срок полезного использования признает правомерным аудитор?

Задание 3. Решить тесты:

1. Должен ли быть аудитор членом инвентаризационной комиссии при проверке сохранности основных средств?
 - а) да;
 - б) да, в особых случаях;
 - в) нет.
2. В процессе инвентаризации основных средств составляется:
 - а) акт инвентаризации;
 - б) справка о расхождениях;
 - в) инвентаризационная опись.
3. Основные средства, приобретённые за плату, принимаются к бухгалтерскому учёту:
 - а) по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учёту;
 - б) в сумме фактических затрат на приобретение, включая расходы на доставку и монтаж и возмещаемых налогов;
 - в) в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением расходов на доставку и монтаж и возмещаемых налогов.
4. Важное условие обеспечения сохранности основных средств и снижение аудиторского риска:
 - а) правильное начисление амортизационных расходов и отражение их в учёте;
 - б) качественное и своевременное проведение инвентаризации и правильное отражение её результатов в бухгалтерском учёте;
 - в) правильная организация аналитического учёта.
5. Основной источник информации, необходимой для аудиторской проверки основных средств:
 - а) баланс;
 - б) план счетов;
 - в) первичные документы.
6. Присутствие материально-ответственного лица при проведении инвентаризации нематериальных активов обязательно?
 - а) да;
 - б) да (в особых случаях);
 - в) нет.
7. Кто ведёт запись результатов при инвентаризации нематериальных активов?
 - а) аудитор;
 - б) материально-ответственное лицо;
 - в) один из членов инвентаризационной комиссии.
8. Нормы амортизации нематериальных активов устанавливаются:
 - а) Правительством РФ;
 - б) гл. 25 НК РФ;
 - в) предприятием.
9. При отражении в балансе нематериальных активов аудитор признаёт правильной их оценку стоимости:
 - а) первоначальной;
 - б) остаточной;
 - в) рыночной.
10. В состав нематериальных активов не может включаться:
 - а) деловая репутация организации;
 - б) организационные расходы;
 - в) интеллектуальные и деловые качества персонала предприятия.

Вопросы для обсуждения:

1. Какова цель аудита операций с основными средствами и нематериальными активами?
2. Назовите основные задачи аудита операций с основными средствами и нематериальными активами.
3. Источники информации при проведении аудита операций с основными средствами и нематериальными активами.
4. Назовите основные методы и процедуры аудита операций с основными средствами и нематериальными активами.
5. Перечислите часто встречающиеся виды нарушений при аудиторской проверке операций с основными средствами и нематериальными активами.

Практическое занятие № 10

по теме: «Аудит учета денежных средств и расчетных операций», 2 часа

Цель: систематизировать и закрепить знания студентов по теме. Проверить достоверность отражения операций по кассе и на расчетном счете.

Учебные вопросы:

1. Аудит учета денежных средств.
2. Аудит учета расчетных операций.

Аналитическая работа с нормативными актами:

1. Федеральный Закон РФ от 30.12.2008 № 308–ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями).

Методические рекомендации по подготовке к практическому занятию

Целью аудиторской проверки кассовых операций является установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций по движению наличных денежных средств действующим в РФ в проверяемом периоде нормативным документам для формирования мнения о достоверности бухгалтерских документах.

Целью аудиторской проверки банковских операций является установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций по движению наличных и безналичных денежных средств действующим в РФ в проверяемом периоде нормативным документам для формирования мнения о достоверности бухгалтерских документах.

Источники проверки:

Типичные ошибки:

- отсутствие договора о материальной ответственности с лицом, выполняющим обязанности кассира;
- несоблюдение установленного лимита расчетов наличными деньгами между юридическими лицами;
- отсутствие кассовых документов;
- оформление кассовых документов с нарушением установленных требований;
- некорректное отражение кассовых операций в учетных регистрах;
- формальное проведение инвентаризации кассы;
- арифметические ошибки при подсчете оборотов и остатков;
- арифметические ошибки и нестыковка данных при заполнении формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»
- отсутствие выписок банка, подчистки и исправления в выписках банка;
- оправдательные документы к выпискам банка представлены не полностью;
- на документах отсутствует штамп банка о принятии документов для обработки;
- расходы, производимые в безналичном порядке, списываются непосредственно на счета затрат, минуя счета расчетов;
- нарушение порядка покупки и обратной продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке РФ;
- нарушение порядка аккредитивной формы расчетов;
- арифметические ошибки при подсчете оборотов и остатков в журнале ордере по счету 51 «Расчетные счета»;

Задание 1

Банком установлен лимит остатков наличных денег в кассе в сумме 60000 руб.

Согласно записям в регистре по счету 50 «Касса», а также кассовым отчетам остатки денег в проверяемом периоде были следующими (руб.):

На 1.02. 15000 руб.; на 25.02. – 560000 руб.; на 1.03. – 72000 руб.; на 1.04. – 65000 руб.; на 15.04. – 25000 руб.; на 2.05. – 50000 руб.; на 5.06. – 576000 руб.; на 1.07. – 27000 руб.; на 10.07. – 128000 руб.; на 1.08. – 12500 руб.; на 10.09. – 39000 руб.; на 12.10. – 61000 руб.; на 12.12. – 50000 руб.

При проверке соблюдения лимита остатка денег в кассе следует иметь в виду, что для торговой организации установлены сроки выплаты заработной платы 5-го и 20-го числа каждого месяца.

Задание 2

Банком установлен лимит остатков наличных денег в кассе в сумме 50000 руб.

Согласно записям в регистре по счету 50 «Касса», а также кассовым отчетам остатки денег в проверяемом периоде были следующими (руб.):

На 1.02. 315000 руб.; на 20.02. – 760000 руб.; на 1.03. – 52000 руб.; на 1.04. – 45000 руб.; на 15.04. – 125000 руб.; на 2.05. – 250000 руб.; на 5.06. – 556000 руб.; на 1.07. – 49000 руб.; на 10.07. – 128000 руб.; на 1.08. – 22500 руб.; на 10.09. – 29000 руб.; на 12.10. – 71000 руб.; на 12.12. – 50000 руб.

При проверке соблюдения лимита остатка денег в кассе следует иметь в виду, что для торговой организации установлены сроки выплаты заработной платы 2-го и 17-го числа каждого месяца.

Задание 3

В соответствии с объявлением на взнос наличными сдана выручка в банк в сумме 125000 руб. Встречной проверкой отражения данной операции в банковской выписке обнаружено, что фактическая сумма, сданная в банк составила 12500 руб. Каковы, по вашему мнению действия аудитора по данному случаю? Предложите обоснованные предложения в бухгалтерском учете.

Задание 4

По результатам проверки аудитор обнаружил, что в отчетном периоде систематически проводились приобретения за наличные деньги в суммах, превышающих установленный предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами. В период аудиторской проверки обнаружено 5 случаев нарушения на общую сумму 530000 руб. Изложите рекомендации аудитора по обнаруженным нарушениям.

Задание 5

По результатам аудиторской проверки аудитор обнаружил, что кассир Перова А.Б. по чеку № 050125 от 16.06.08г. получила 800000 руб. на выплату заработной платы работникам предприятия, а оприходовала их 20.06.08г. Она же в банке 16.06.08г. на командировочные расходы 20000 руб., а оприходовала их 18.06.08г. Укажите нарушения кассовой дисциплины. Обоснуйте ваши выводы.

Вопросы для обсуждения:

1. Назовите основной нормативный документ, которым руководствуется аудитор при проверке кассовых операций.
 2. Укажите основные источники информации для проверки кассовых операций.
 3. Для какой цели составляется вопросник аудитора по кассовым операциям?
 4. Приведите типичные ошибки, которые могут быть обнаружены при аудите кассовых операций.
 5. Назовите основные источники информации для проверки операций по расчетному счету.
 6. Приведите основные аудиторские процедуры, применяемые при проверке операций по расчетному счету.
 7. Назовите типичные ошибки при отражении в бухгалтерском учете операций по расчетному счету.
-

Практическое занятие № 11

по теме: «Аудит учета операций с основными средствами и нематериальными активами», 2 часа

Цель урока систематизировать и закрепить знания студентов по теме. Проверить достоверность отражения операций с основными средствами

Учебные вопросы:

1. Аудит учета операций по движению основных средств.
2. Аудит учета нематериальных активов.

Аналитическая работа с нормативными актами:

1. Федеральный Закон РФ от 30.12.2008 № 308–ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями).

2. Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01, ПБУ 14/2000, статьями Налогового кодекса, дополнительными Инструкциями и рекомендациями Минфина РФ.

Методические рекомендации по подготовке к практическому занятию

Цель аудита: Получить достаточные доказательства о достоверности отражения операций с основными средствами и нематериальными активами.

Основные задачи:

1. Проверить правильность документального оформления наличия и движения основных средств и нематериальных активов.
2. Проверить полноту оприходования и правильность отражения всех хозяйственных операций по перемещению и выбытию основных средств и нематериальных активов.

Типичные ошибки при проверке учета основных средств:

1. Учетной политикой предусмотрено ведение аналитического учета в инвентарных карточках (ОС-6), а фактически данные карточки не ведутся или ведутся с нарушениями требований полноты занесения реквизитов.
2. Нарушение порядка исчисления налогообложения при приобретении ОС и НМА;
3. Материальная ответственность организуется лишь в отношении ОС (01);
4. Несоответствие информации о наличии ОС по данным Главной книги информации об остатках по данным инвентарных карточек нередко влечет за собой неправильное начисление амортизации;
5. Оприходование ОС и НМА не по цене их приобретения;
6. Неправильное определение СПИ (НМА);
7. Неправильное отнесение затрат на счет 01, 04;
8. Отсутствие документов, подтверждающих отнесение объектов учета к НМА;
9. Простое хищение (основной тип мошенничества);
10. При покупке ОС у физ.лица не всегда удерживается НДФЛ;
11. При передаче ОС в качестве вклада УК другого предприятия сумма превышения их договорной стоимости над балансовой нередко включается в состав доходов будущих периодов.
12. При безвозмездной передаче ОС выявленный убыток не всегда списывается на уменьшение ДК;
13. Начисление амортизации ОС производится 1 раз в квартал;
14. Предприятие продолжает начислять амортизацию по объектам с истекшим сроком нормативной эксплуатации;
15. Неправомерное ускорение начисления амортизации ОС;
16. Списание 50% балансовой стоимости в первый месяц или в первый квартал после ввода в эксплуатацию ОС, а не равномерно в течение года.
17. Нарушение порядка формирования первоначальной стоимости объекта учета ОС и НМА;

Практические задания:

Ход работы:

1. Внимательно прочитайте методические рекомендации;
2. Прочитайте ситуацию, определите документальное оформление операций по учету основных средств и проверьте бухгалтерские проводки;
3. Соберите аудиторские доказательства по решению данного задания 1
4. Напишите аудиторское мнение по проверке основных средств.

5. Ответьте на контрольные вопросы.

Задание 1

Организацией был приобретен объект основных средств за 59000 руб. Расходы по его транспортировке составили 1770 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 1180 руб.

В учете организации сделаны бухгалтерские проводки:

Акцептован счет поставщика:

Д 08 К 60 - 50000 руб.

Д 19 К 60 - 9000 руб.

Списаны транспортные расходы по доставке:

Д 44 К 60 - 1500 руб.

Д 19 К 60 - 270 руб.

Списаны погрузочно - разгрузочные работы:

Д 44 К 60 - 1000 руб.

Д 19 К 60 - 180 руб.

Оприходован объект основных средств:

Д 01 К 08 - 59000 руб.

Ход работы:

1. Внимательно прочитайте методические рекомендации;
2. Прочитайте ситуации, определите операции по учету нематериальных активов и соответствие бухгалтерских проводок;
3. Соберите аудиторские доказательства по решению данных заданий 2 и 3.
4. Напишите аудиторское заключение по проверке нематериальных активов.
5. Ответьте на контрольные вопросы.

Задание 2

Организация приобрела программные продукты стоимостью 23600 руб., включая НДС: Затраты за услуги, связанные с консультированием по вопросам использования программных продуктов, оплаченные фирме – производителю программного обеспечения, составляют 3540 руб., в том числе НДС. В учете организации сделаны следующие записи, связанные с покупкой и постановкой на учет на учет программных продуктов:

Д 60 К 51 – 23600 руб. – на оплату программных продуктов;

Д 08 К 60 – 20000 руб. – на приобретение программных продуктов;

Д 19 К 60 – 3600 руб. – на сумму НДС;

Д 44 К 60 – 3000 руб. – на сумму услуг по консультированию;

Д 19 К 60 – 540 руб. – на сумму НДС;

Д 04 К 08 – 20000 руб. – оприходование программного продукта;

Д 60 К 51 – 3540 руб. – на оплату услуг за консультации.

Задание 3

Организация переуступает право пользования своим товарным знаком другой организации сроком на 5 лет за 1180000 руб. (в том числе НДС). Сам товарный знак с баланса предприятия не списывается и отражается по строке 120. В бухгалтерском учете данная операция отражена записями:

Д 51 К 91/1 – 1000000 руб.;

Д 51 К 68/НДС – 180000 руб.

Вопросы для обсуждения:

1. Укажите типичные ошибки, которые должен учесть аудитор при проверке учета основных средств.
2. На основании, каких документов основные средства поступают на предприятие?
3. Какие расходы включаются в фактическую стоимость объектов основных средств?
4. К каким последствиям может привести неправильная оценка основных средств?
5. К каким последствиям приводят начисления ускоренной амортизации основных средств?
6. Перечислите варианты начисления амортизации.
7. Укажите типичные ошибки, которые должен учесть аудитор при проверке учета нематериальных активов.
8. Какие расходы включаются в фактическую стоимость объектов нематериальных активов?

9. К каким последствиям может привести неправильная оценка нематериальных активов?
10. Укажите, в каком разделе баланса и по какой стоимости отражаются нематериальные активы?.

Практическое занятие № 12

по теме: «Аудит учета операций с товарно-материальными ценностями», 2 часа

Цель урока: систематизировать и закрепить знания студентов по теме. Проверить достоверность отражения операций с товарными запасами.

Учебные вопросы:

1. Аудит учета операций по учету поступления товарно-материальных ценностей.
2. Аудит учета сохранности и выбытия ТМЦ.

Аналитическая работа с нормативными актами:

1. Федеральный Закон РФ от 30.12.2008 № 308–ФЗ «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями).
2. Положения по бухгалтерскому учету. Руководствоваться требованиями ПБУ 5/01, Налоговым кодексом.

Методические рекомендации по подготовке к практическому занятию

Основные задачи:

1. Проверить наличие и обеспечение сохранности товарных запасов по местам хранения;
2. Проверить правильность документального оформления и учета движения товарных запасов;
3. Проверить правильность формирования учетной стоимости товарных запасов;
4. Проверить полноту оприходования товарных запасов;
5. Оценить достоверность показателей отчетности по товарным запасам.

Источники информации для проверки:

Первичные документы по синтетическим счетам 10, 41:

1. Доверенность;
2. Приходные ордера (М-4);
3. Акты приемки (ТОРГ-1);
4. Акты на расхождение (ТОРГ-2);
5. Товарные накладные (ТОРГ-12);
6. Накладные на внутреннее перемещение (ТОРГ-13);
7. Карточки количественно-стоимостного учета (ТОРГ-28);
8. Журнал учета товаров на складе (ТОРГ-18);
9. Журналы ордера по счетам 10, 41.

План и программа аудита товарных запасов (ТМЦ):

Планируемый уровень существенности – 2%; аудиторский риск - 4%.

Виды работ:

1. Аудит операций по поступлению материалов и товаров;
2. Аудит аналитического учета движения материалов и товаров;
3. Аудит учета использования материалов, списание недостач и потерь;
4. Аудит сводного учета материалов и товаров;
5. Проведение анализа использования материалов и товаров.

Типичные ошибки при проверке товарных запасов:

1. Не заключены договоры о материальной ответственности;
2. Неправильно оформлены документы по приходу и расходу ТМЦ;
3. Не ведется аналитический учет движения ТМЦ в бухгалтерии;
4. Нерегулярно ведется сверка данных по движению ТМЦ в бухгалтерии и на складах предприятия;
5. Не проводится ежегодно инвентаризации;
6. На складах хранится большое количество неиспользованных ТМЦ;
7. Неправильно проводится списание ТМЦ по видам расходов;

8. Неверно ведется учет НДС по поступлению ТМЦ.

Товарные потери при транспортировке:

Сумма товарных потерь вследствие естественной убыли при перевозках определяется исходя из массы товаров (нетто), принятых для перевозки, и нормы естественной убыли. Потери при перевозках, вследствие естественной убыли списываются по покупной стоимости на расходы на продажу (Д 44 К 94). Недостача, выявленная при приемке товаров, оформляется актом. Если разница превышает норму естественной убыли, то поставщику предъявляется претензия (Д 76/2 К 60)

Ход работы:

1. Внимательно прочитайте методические рекомендации;
2. Прочитайте ситуацию, сделайте расчеты по учету товарных запасов и соответствие бухгалтерских проводок (результаты отразите в таблице № 1)
3. Соберите аудиторские доказательства о решении данного задания.
4. Напишите аудиторское заключение о проверке товарных запасов.
5. Ответьте на контрольные вопросы.

Задание 1

Сахарным заводом в адрес организации оптовой торговли отправлено 10000 кг сахара: При приемке сахара был составлен акт от 20.02. ____ г. комиссией в составе представителя администрации, заведующего складом и кладовщика Чайкиной С.Т. В акте было указано, что в соответствии с документами поставщика, отправлено 10000 кг сахара по цене 27 руб. 50 коп. за 1 кг на сумму 275000 руб. (в том числе НДС 10%). При взвешивании товара выявлена недостача 150 кг. сахара на сумму 4125 руб.; в том числе 412 руб. 50 коп. в пределах норм естественной убыли при перевозках и 3712 руб. 50 коп. – по вине поставщика. Согласно акта приемки бухгалтерией оприходовано . 9850 кг сахара. Недостача списана на издержки обращения как нормативные расходы. С кладовщиком заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности 22.02.09г.

Проверка товарных запасов осуществляется на 28.02.09г. В балансе товарные запасы отражены по строке 213 раздела 2 «Оборотные активы». В учете отражены проводки:

Д 60 К 51 – 275000 руб.

Д 41 К 60 – 246250 руб.

Д 19 К 60 – 25000 руб.

Д 94 К 60 – 4125 руб.

Д 44 К 94 – 4125 руб.

АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО ПОСТУПЛЕНИЮ ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ

Таблица № 1

№	Операция	Расчеты	Документы	Кор. Счета		Сумма
				Д	К	
1	Произведена предоплата за сахар (100%)	10000 x 27,5				
2	По документам поставщика значилось			X	X	
3	Фактически поступило товара					
4	Выявлена недостача товаров					
5	Нормативные потери при приемке товаров					
6	Предъявление претензионного письма					

Контрольные вопросы:

1. Укажите типичные ошибки, которые должен учесть аудитор при проверке товарных запасов.
 2. Какие расходы включаются в фактическую стоимость товарных запасов?
 3. К каким последствиям может привести неправильная оценка товарных запасов?
 4. Укажите, в каком разделе бухгалтерского баланса и по какой стоимости отражаются товарные запасы.
-

4. Критерии оценивания Практическое задание - (по 4-бальной шкале оценивания)

Оценка «отлично» - ставится, если студент дает комплексную оценку предложенного задания, демонстрирует знание теоретического и практического материала с учетом междисциплинарных связей, правильный выбор варианта ответа, формулировка ответа.

Оценка «хорошо» - ставится, если студент дает комплексную оценку предложенного задания, допускает незначительные неточности при ответе на теоретические вопросы, неполное раскрытие междисциплинарных связей при правильном выборе тактики и логическом обосновании теоретических вопросов с дополнительными комментариями преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» - ставится, если студент затрудняется с комплексной оценкой предложенного задания, дает неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор тактики возможен при наводящих вопросах преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» - ставится, если студент неверно выполняет предложенное задание, неправильно выбрана тактика действий.

5. Рекомендуемый перечень вопросов / заданий для самостоятельной подготовки

Практическое задание:

(оценочное средство)

Указания для подготовки задания к практическому занятию:

Подготовка к практическому занятию включает следующие виды работ:

- самостоятельное изучение вопросов темы;
- аналитическая работа, конспектирование текста (работа с литературой, источниками информации информационно-справочных, поисковых систем и др.);
- составление плана и тезисов выступлений на семинарских занятиях;
- подготовка сообщения, доклада, презентации по теме исследования.

Рекомендации для подготовки практического задания на организационном этапе практического занятия:

1) Анализ задания на самостоятельную работу.

2) Подбор рекомендуемой литературы, источников информации информационно-справочных и поисковых систем.

3) Составление плана самостоятельной работы.

Рекомендации для подготовки к этапу закрепления и углубления знаний при подготовке к практическому занятию:

4) Изучение рекомендуемой литературы, информации информационно-справочной и поисковых систем.

5) Выполнение заданий для самостоятельной работы:

- выполнение аналитических, письменных заданий;
- подготовка рефератов (докладов);
- подготовка презентаций и др.

➤ **ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО Тест**

1. **Цель:** систематизация, углубление и закрепление теоретических знаний, полученных студентами на лекциях, практических занятиях, а также совершенствование навыков применения знаний по дисциплине в процессе тестирования, направленных на:

- актуализацию значения контроля как одного из важнейших элементов экономики страны;
- освоение концептуальных основ аудита, его основных правил (стандартов), особенности организации аудиторских проверок, их значения для профессиональной деятельности.

2. Проверяемые компетенции (код) / части компетенции

3. Пример оценочного средства: Тест

ТЕСТЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ

- 1. Какую запись по оприходованию излишков денежных средств в кассу организации аудитор признает верной:**
А) Д 50 К 71;
Б) Д 50 К 76;
В) Д 50 К 91.
- 2. Какую корреспонденцию счетов по начислению наценки на приобретенные товары в розничной торговле аудитор признает верной:**
А) Д 41 К 60;
Б) Д 41 К 42;
В) Д 90 К 42.
- 3. Синтетический учет расчетов с подотчетными лицами проверяется по данным:**
А) авансового отчета;
Б) аналитической ведомости;
В) журнала ордера по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».
- 4. Расчеты по претензиям в учете отражаются записью:**
А) Д 63 К 60;
Б) Д 76 К 60;
В) Д 60 К 60.
- 5. При проверке погашения кредитов и займов инспектируются записи:**
А) Д 66,67 К счетов учета денежных средств;
Б) Д 66,67 К 91;
В) Д 66,67 К 51.
- 6. Финансовые результаты – это:**
А) доход за период;
Б) чистая прибыль;
В) бухгалтерская прибыль.
- 7. Какие виды доходов аудитор отнесет к доходам от обычных видов деятельности:**
А) штрафы по хозяйственным договорам;
Б) стоимость излишков, выявленных при инвентаризации;
В) выручку от продажи продукции.
- 8. Какие расходы аудитор сочтет прочими расходами:**
А) коммерческие расходы;
Б) остаточную стоимость списанных объектов основных средств;
В) себестоимость продаж.
иметь сальдо, не равное нулю.
- 9. В какой срок аудируемым лицом должна быть подготовлена годовая финансовая бухгалтерская отчетность:**
А) в течение 90 дней по окончании года;
Б) в течение 30 дней по окончании года;
В) до 1 апреля следующего года.
- 10. При проверке правил оценки статей баланса аудитор руководствуется:**
А) правилами по бухгалтерскому учету (ПБУ);
Б) учетной политикой организации;
В) одновременно тем, что указано в п. «А» и «Б».
- 11. При выявлении искажений в финансовой бухгалтерской отчетности аудитор должен:**
А) оценить их с абсолютной степенью точности;
Б) не оценивать;
В) оценивать их во всех существенных отношениях.
- 12. Аудит полноты учетной политики включает:**
А) установления наличия учетной политики;
Б) проверка содержания учетной политики;

В) проверку содержания учетной политики приложений к учетной политике.

13. При проверке инвентаризационных материалов исследуются:

- А) приказы о проведении инвентаризации, акты инвентаризаций, инвентаризационные описи, сличительные ведомости;
- Б) первичные учетные документы и регистры;
- В) фактические данные о наличии имущества организации.

14. Аудитор может получать сведения о сфере деятельности и аэрируемом лице из:

- А) внешних источников;
- Б) внутренних источников;
- В) нескольких источников.

15. С какими записями по отражению в учете увеличения уставного капитала, если акции размещены по цене выше номинала, согласится аудитор:

- А) Д 75 К 80; Д 83 К 80;
- Б) Д 75 К 80; Д 75 К 83;
- В) Д 75 К 83; Д 80 К 83.

16. Какой максимальный срок полной оплаты уставного капитала акционерного общества признает допустимым аудитор:

- А) 6 месяцев с момента регистрации общества;
- Б) 2 года с момента регистрации организации;
- В) один год с момента регистрации организации.

17. Величина резервного капитала акционерного общества должна составлять не менее:

- А) 15% уставного капитала;
- Б) 30% уставного капитала;
- В) 5% уставного капитала.

18. При аудите операций с внеоборотными активами используются источники информации:

- А) нормативные и учетные документы;
- Б) нормативные и учетные документы, прочая информация;
- В) нормативные и учетные документы, бухгалтерская отчетность.

19. При отражении в балансе-нетто нематериальных активов признается правильной их оценка по:

- А) первоначальной стоимости;
- Б) остаточной стоимости;
- В) рыночной стоимости.

20. Приобретение основных средств, внесенных учредителями в счет их вкладов в уставный капитал, формируется проводкой:

- А) Д 08 К 75;
- Б) Д 01 К 75;
- В) Д 08 К 90.

21. Какие первичные документы по учету наличных денежных средств должен проверять аудитор:

- А) приходные и расходные кассовые ордера;
- Б) платежные поручения;
- В) аккредитивы.

4. Критерии оценивания Тест

(оценочное средство)

При выполнении тестов по разделам дисциплины оценивается полнота и правильность выполнения тестовых заданий:

- 85% и более правильных ответов – отлично;
- 75-84% – хорошо;
- 65% - 74% - удовлетворительно;
- 64% и ниже – неудовлетворительно.

Оценка «отлично» - 85% и более правильных ответов - ставится, если студент демонстрирует навыки комплексной оценки предложенный тестовых заданий, демонстрирует знание теоретического и практического материала при их выполнении; в том числе, при собеседовании по итогам выполнения тестовых заданий с учетом междисциплинарных связей и правильном выборе тактики выполнения тестовых заданий.

Оценка «хорошо» - 75 - 84% правильных ответов - ставится, если студент демонстрирует навыки комплексной оценки предложенных тестовых заданий, при собеседовании по итогам выполнения тестовых заданий допускает незначительные неточности при ответе на теоретические вопросы, практические задания, неполное раскрытие междисциплинарных связей при правильном выборе тактики и логическом обосновании выполненных заданий с дополнительными комментариями преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» - 65% - 74% правильных ответов - ставится, если студент затрудняется с комплексной оценкой предложенных тестовых заданий, при собеседовании по итогам выполнения тестовых заданий дает неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор тактики решения тестовых заданий возможен при наводящих вопросах преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» - 64% и ниже правильных ответов - ставится, если студент неверно решает предложенные тестовые задания, при собеседовании по итогам выполнения тестовых заданий неправильно дает их теоретическое обоснование.

5. Рекомендуемый перечень вопросов / заданий / требований для самостоятельной подготовки Тест:

(оценочное средство)

Как и любая другая форма подготовки к контролю знаний, тестирование имеет ряд особенностей, знание которых помогает успешно выполнить тест. Можно дать следующие методические рекомендации:

- Прежде всего, следует внимательно изучить структуру теста, оценить объем времени, выделяемого на данный тест, увидеть, какого типа задания в нем содержатся. Это поможет настроиться на работу.

- Лучше начинать отвечать на те вопросы, в правильности решения которых нет сомнений, пока не останавливаясь на тех, которые могут вызвать долгие раздумья. Это позволит успокоиться и сосредоточиться на выполнении более трудных вопросов.

- Очень важно всегда внимательно читать задания до конца, не пытаясь понять условия «по первым словам» или выполнив подобные задания в предыдущих тестированиях. Такая спешка нередко приводит к досадным ошибкам в самых легких вопросах.

- Если Вы не знаете ответа на вопрос или не уверены в правильности, следует пропустить его и отметить, чтобы потом к нему вернуться.

- Психологи также советуют думать только о текущем задании. Как правило, задания в тестах не связаны друг с другом непосредственно, поэтому необходимо концентрироваться на данном вопросе и находить решения, подходящие именно к нему. Кроме того, выполнение этой рекомендации даст еще один психологический эффект – позволит забыть о неудаче в ответе на предыдущий вопрос, если таковая имела место.

- Многие задания можно быстрее решить, если не искать сразу правильный вариант ответа, а последовательно исключать те, которые явно не подходят. Метод исключения позволяет в итоге сконцентрировать внимание на одном-двух вероятных вариантах.

- Рассчитывать выполнение заданий нужно всегда так, чтобы осталось время на проверку и доработку (примерно 1/3-1/4 запланированного времени). Тогда вероятность описок сводится к нулю и имеется время, чтобы набрать максимум баллов на легких заданиях и сосредоточиться на решении более трудных, которые вначале пришлось пропустить.

- Процесс угадывания правильных ответов желательно свести к минимуму, так как это чревато тем, что студент забудет о главном: умении использовать имеющиеся накопленные в учебном процессе знания. Если уверенности в правильности ответа нет, но интуитивно появляется предпочтение, то психологи рекомендуют доверять интуиции, которая считается проявлением глубинных знаний и опыта, находящихся на уровне подсознания.

При подготовке к тесту не следует просто заучивать, необходимо понять логику изложенного материала. Этому немало способствует составление развернутого плана, таблиц, схем и др. Для подготовки к тестированию необходимо, во-первых, закрепить знания, во-вторых, приобрести соответствующие психологические навыки саморегуляции и самоконтроля. Именно такие навыки не только повышают эффективность подготовки, позволяют более успешно вести себя во время экзамена, но и вообще способствуют развитию навыков мыслительной работы.

➤ **ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО Проблемно-поисковая работа**

(оценочное средство)

1. Цель: : систематизация, закрепление и расширение полученных теоретических и практических знаний при организации проблемно-поисковой работы с различными источниками информации, направленных на:

- актуализацию значения контроля как одного из важнейших элементов экономики страны;
- освоение концептуальных основ аудита, его основных правил (стандартов), особенности организации аудиторских проверок, их значения для профессиональной деятельности.

2. Проверяемые компетенции (код) / части компетенции

ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 3.4.4., ПК 4.1., ПК 4.2., ПК 4.3.

3. Пример оценочного средства Проблемно-поисковая работа

(оценочное средство)

Используя источников информации основной и дополнительной литературы рабочей программе по дисциплине «Аудит» (например, два и более на каждое задание) с указанным режимом доступа в информационно-справочные и информационные системы (ЭБС "Рукопт", СПС «Гарант» и другие) выполнить задания проблемно-поисковой работы:

№ п/п	Темы исследования проблемно-поисковой работы	Форма контроля
Тема 1. Понятие, виды, сущность и цели аудита		
1	Составить словарь основных аудиторских терминов и понятий.	Аналитическая работа (лекционном и практическом) занятии.
2	Разные виды аудиторских заключений.	Доклад, сообщение на аудиторном занятии.
Тема 2. Правовые основы аудиторской деятельности		
3	Нормативное обоснование аудиторской проверки	Оформить таблицу «Свод нормативных документов аудиторской деятельности: 1) № п/п, 2) Название, реквизиты 3) Структура
Тема 3. Общая характеристика национальных стандартов аудита		
4	Российские и международные аудиторские стандарты, нормативы регулирования аудиторской деятельности.	Сообщение, презентация на аудиторном занятии.
Тема 4. Права, обязанность и ответственность аудитора		
5	Должностная инструкция аудитора	Исследование требований к квалификации. Доклад, презентация по теме исследования.
Тема 5. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности		
6	Основные факторы, определяющие качество и эффективность аудита.	Сообщение, презентация. Аналитическая работа на аудиторном занятии.
Тема 6. Применение национальных стандартов на этапе организации аудита		
7	Планирование аудита. Привлечение к работе эксперта.	Доклад, сообщение, презентация на аудиторном занятии.
8	Распределение обязанностей в группе аудиторов.	Аналитическая работа на аудиторном занятии.
Тема 7. Правила (стандарты) аудита, регламентирующие методы получения аудиторских доказательств и аудиторских процедур		
9	Процедуры аудиторской деятельности.	Сообщение, презентация на аудиторном занятии.

10	Сбор информации. Документирование аудита.	Сообщение, презентация. Опрос на аудиторном занятии.
11	Аудиторские доказательства. Предпосылки подготовки финансовой отчетности.	Сообщение, презентация. Опрос на аудиторном занятии.
Тема 8. Правила (стандарты) аудита, регламентирующие аудиторские выводы и подготовку отчетов		
12	Содержание и формы аудиторского заключения, акта аудиторской проверки.	Сообщение, презентация на аудиторном занятии.
13	Контроль за качеством проведения аудита.	Доклад, сообщение, презентация. Опрос на аудиторном занятии.
Тема 9. Методика детальной проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета		
14	Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами.	Доклад, сообщение, презентация на аудиторном занятии.
15	Аудиторская проверка операций с материально-производственными запасами.	Доклад, сообщение, презентация на аудиторном занятии.
16	Аудиторская проверка финансовых результатов и нераспределенной прибыли.	Доклад, сообщение, презентация на аудиторном занятии.

4. Критерии оценивания Проблемно-поисковая работа - (по 4-бальной шкале оценивания) (оценочное средство)

Оценка «отлично» - ставится, если студент демонстрирует навыки комплексной оценки предложенный заданий проблемно-поисковой работы, демонстрирует знание теоретического и практического материала при их выполнении; в том числе с учетом междисциплинарных связей и правильном выборе тактики выполнения заданий.

Оценка «хорошо» - ставится, если студент демонстрирует навыки комплексной оценки предложенных заданий проблемно-поисковой работы, допускает незначительные неточности при решении, ответе на теоретические вопросы, практические задания, неполное раскрытие междисциплинарных связей при правильном выборе тактики и логическом обосновании заданий с дополнительными комментариями преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» - ставится, если студент затрудняется с комплексной оценкой предложенных заданий проблемно-поисковой работы, дает неполный ответ, или решение, требующих наводящих вопросов преподавателя, выбор тактики решения теоретических и практических заданий возможен при наводящих вопросах преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» - ставится, если студент неверно решает предложенные задания проблемно-поисковой работы, неправильно дает их теоретическое обоснование.

5. Рекомендуемый перечень вопросов для самостоятельной подготовки **Проблемно-поисковая работа** (оценочное средство)

Для организации проблемно-поисковой работы необходимо:

1. Изучать и анализировать изучаемые темы с использованием предлагаемых в рабочей программе источников информации в информационно-справочных и поисковых, электронных образовательных системах.
2. Самостоятельное изучение разделов, проработка и повторение лекционного материала и материала учебников и учебных пособий для выполнения практических заданий практических работ (изложенных выше).
3. Оформление результатов самостоятельной проблемно-поисковой работы в виде структурно-логической схемы, систематической таблицы, план-конспекта и др., подготовке сообщения для отчета о выполненной работе.

5.1. Рекомендации для подготовки сообщения (до 1-2 страницы)

- 1) Требования к исходному материалу: предполагается использовать выписки из прочитанных монографий, учебников, журналов, записи с лектором и преподавателем, собственные мысли и другая информация по данной проблеме, теме.

- 2) Требования к качеству переработки и осмысления исходного материала: структура, логика изложения, аргументация и личные выводы.
- 3) Требования к аргументации: насколько точно она соотносится с затрагиваемыми темами, проблемами.
- 4) Рекомендации по недопущению характерных ошибок:
 - 4.1) - краткость изложения темы, проблемы в сообщении - не значит поверхностного изучения материала, что может привести к ситуации, что Вы не можете ответить на дополнительные вопросы в ходе дискуссии.
 - 4.2) - плохая структура и взаимосвязь элементов Вашего сообщения. Должно быть:
 - Введение: суть, обоснование выбора данной темы, её актуальность.
 - Развитие темы (основная часть): аргументированное раскрытие темы на основе собранного материала (идеи, модели, данные). Эту основу желательно структурировать (разделить) на разделы и подразделы.
 - Заключение: обобщения и аргументированные выводы по теме с указанием области её применения и.д. Выводы должны носить не только научный характер, но и отражать Вашу личностную оценку.

5.2. Требования к структуре доклада и его представлению (не более чем на 5 страницах)

1. Вступление, где студент приветствует аудиторию.
2. Введение, в котором докладчик заинтересовывает слушателей. Студент формулирует актуальную и оригинальную тему исследования. Рассказывает про важность доклада, какие ученые работали в данной области и указывает цель работы.
3. Основная часть, где студент рассказывает все части по содержанию. То есть, в этом разделе рассказывается про методики исследования, подробно описываются все действия, которые связаны с получением результатов. Также студент может рассказать о результатах исследования, кратко изложить новую информацию, которая получена в процессе наблюдения.
4. Заключение. Здесь докладчик подводит итоги и заканчивает выступление.

5.3. Требования при подготовке презентации

В оформлении презентаций выделяют правила, описывающие: представление информации и оформление слайдов.

• **Представление информации:**

1. На слайдах должны быть только тезисы, ключевые фразы и графическая информация (рисунки, графики и т.п.) – они сопровождают подробное изложение мыслей докладчика, но не наоборот;
2. Количество слайдов должно быть не более 20;
3. При докладе рассчитывайте, что на один слайд должно уходить в среднем 1,5 минуты;
4. Не стоит заполнять слайд большим количеством информации. Наиболее важную информацию желательно помещать в центр слайда;
5. По желанию можно раздать слушателям бумажные копии презентации.

• **Оформление слайдов**

1. Вся презентация должна быть выдержана **в едином стиле**, на базе одного **шаблона**.
2. Стиль включает в себя:
 3. общую схему шаблона: способ размещения информационных блоков;
 4. общую цветовую схему дизайна слайда;
 5. цвет фона или фоновый рисунок, декоративный элемент небольшого размера и др.;
 6. параметры шрифтов (гарнитура, цвет, размер) и их оформления (эффекты), используемых для различных типов текстовой информации (заголовки, основной текст, выделенный текст, гиперссылки, списки, подписи);
 7. способы оформления иллюстраций, схем, диаграмм, таблиц и др.
8. Необходимо обеспечить унификацию структуры и формы представления учебного материала.
9. Цветовая схема должна быть одинаковой на всех слайдах. Это создает у обучающегося ощущение связности, преемственности, стильности, комфорта.
10. В стилевом оформлении презентации не рекомендуется использовать более 3 основных цветов и более 3 типов шрифта.

11. Следует избегать излишне пёстрых стилей — оформление слайда не должно отвлекать внимание слушателей от содержательной части доносимой информации.

12. Белое пространство признается одним из сильнейших средств выразительности, малогарнитурный набор — признаком стиля.

13. Вспомогательная информация (управляющие кнопки) не должны преобладать над основной информацией (текстом, иллюстрациями).

14. При выборе элементов стиля (цветовых соотношений, размера текста, иллюстраций, таблиц) рекомендуется проводить проверку шаблона презентации на удобство чтения с экрана компьютера.

➤ **ОЦЕНОЧНОЕ СРЕДСТВО Контрольная работа**

1. **Цель:** определить уровень усвоения учебного материала по темам дисциплины «Финансы, денежное обращение и кредит», получение информации о характере познавательной деятельности, уровня самостоятельности и активности студентов в учебном процессе, эффективности методов, форм и способов учебной деятельности.

2. Проверяемые компетенции (код) / части компетенции

ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 09., ОК 10., ОК 11., ПК 3.4.4., ПК 4.1., ПК 4.2., ПК 4.3.

3. Пример оценочного средства Контрольная работа – в форме тестирования

Контрольная работа по дисциплине состоит из 4 вариантов:

Вариант №1

Выполнил (а) _____

Группа № _____ «___» _____ 20__ г.

(задания с выбором одного правильного ответа или написанием ответа)

1. Задача аудитора состоит в том, чтобы:

- а. обнаружить и предотвратить ошибку;
- б. оказать помощь руководству в подготовке бухгалтерской отчетности;
- в. проверить финансовую отчетность и выразить по ней мнение.

2. Индивидуальный предприниматель:

- а. не может проводить проверок предприятий, подлежащих обязательному аудиту;
- б. может проводить проверки предприятий, подлежащих обязательному аудиту;
- в. не может заниматься аудиторской деятельностью.

3. Аудиторские фирмы могут создаваться в следующих организационно-правовых формах:

- а. любых, предусмотренных в ГК РФ;
- любых, кроме акционерных обществ закрытого типа;
- в. Любых, кроме акционерных обществ открытого типа.

4. Письмо о согласии на проведение аудита направляется клиенту:

- а. до заключения договора на проведение аудита;
- б. после заключения договора на проведение аудита;
- в. Одновременно с заключением договора на проведение аудита.

5. Аудиторские фирмы (индивидуальные аудиторы) имеют следующие права:

- а. самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки;
- б. налагать административные штрафы на руководителя и главного бухгалтера организации;
- в. привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, работающих самостоятельно;
- г. привлекать на договорной основе к участию и аудиторской проверке аудиторов, работающих в других аудиторских фирмах;
- д. отказаться от проведения аудиторской проверки в случае непредставления проверяемым экономическим субъектом необходимой документации;
- е. отказаться от представления аудиторского заключения в случае установления фактов недостоверности отчетности;
- ж. проверять у клиента наличие денежных средств, ценных бумаг и материальных ценностей;
- з. доводить до сведения государственной налоговой инспекции все факты обнаружения нарушений и злоупотреблений;
- и. требовать от руководителя проверяемой организации отстранения от занимаемых должностей

работников, допустивших существенные упущения в ведении учета и составлении отчетности;
к. изымать в установленном порядке первичные документы и учетные регистры по фактам установленных нарушений и злоупотреблений.

6. Перед проверяющим органом поставлена задача – установить полноту и своевременность осуществления расчетов с бюджетом по НДС за 2011-2012 гг. Данная проверка осуществляется:

- а. аудиторской фирмой;
- б. материнской компанией;
- в. Налоговой инспекцией;
- г. Органами социального страхования.

7. Руководители и иные должностные лица проверяемой организации должны:

- а. давать аудитору разъяснения в письменной и устной форме по запросу аудитора;
- б. ограничивать круг вопросов, подлежащих выяснению;
- в. в обязательном порядке выполнять все рекомендации аудитора по повышению эффективности производства.

8. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:

- а. только клиенту;
- б. клиенту и местной налоговой службе;
- в. клиенту и всем пользователям отчетности клиента по их требованию;
- г. клиенту и в Аудиторскую палату.

9. Рабочую документацию аудита рекомендуется хранить:

- а. в папках (файлах) в аудиторской организации не менее пяти лет;
- б. у экономического субъекта вплоть до следующей аудиторской проверки;
- в. Место и срок хранения определяет аудиторская организация по согласованию с аудируемым субъектом.

10. Влияет ли на форму и содержание рабочих документов аудита такой фактор, как характер и состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица:

- а. нет;
- б. да, только в случае проведения обязательного аудита;
- в. Да.

11. Чем должен руководствоваться аудитор при определении объема документации по каждой конкретной проверке:

- а. своим профессиональным суждением;
- б. техническим заданием на проведение аудита;
- в. Согласованным с аудируемым лицом;
- г. Требованиями, установленными федеральным органом
- д. регулирования аудиторской деятельности для данной категории
- е. проверок.

12. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности по составу:

- а. может носить произвольный характер;
- б. должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой;
- в. Должно содержать обязательные элементы, определённые федеральным правилом (стандартом).

13. Лицо, подписавшее заведомо ложное аудиторское заключение:

- а. будет привлечено к уголовной ответственности в
- б. соответствии с законодательством РФ;
- в. Может быть привлечено к уголовной ответственности
- г. Только в случаях проведения обязательного аудита;
- д. не может быть привлечено к уголовной ответственности.

14. По результатам проведенного аудита аудитор пришел к выводу о том, что невозможно выразить безоговорочно положительное мнение, но влияние разногласий с руководством или ограничение объема аудита не является критически существенным и глубоким. В этом случае аудитор должен сформировать в аудиторском заключении:

- а. отрицательное мнение;
- б. отказ в выражении мнения;
- в. Мнение с оговоркой.

15. Аудиторскими стандартами предусмотрено 4 вида аудиторских заключений. Какое из них утверждает, что отчетность не является достоверной:

- а. безоговорочно положительное;
- б. мнение с оговоркой;
- в. Отказ от выражения мнения;
- г. Отрицательное.

**Контрольная работа по дисциплине «Аудит»
Вариант №2**

Выполнил (а) _____
Группа № _____ «__» _____ 20__ г.

(задания с выбором одного правильного ответа или написанием ответа)

1. Доля аттестованных аудиторов в уставном капитале аудиторской фирмы должна составлять:

- а. не менее 51%;
- б. не менее 75%;
- в. 100%;
- г. данный показатель не имеет значения.

2. Аудитор обязан сообщать налоговым органам о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства:

- а. по требованию налоговых органов;
- б. не обязан;
- в. по результатам проверки организации.

3. Имеет ли право аудиторская фирма проводить аудиторскую проверку на предприятии, которому она оказывала услуги по восстановлению бухгалтерского учета:

- а. нет;
- б. да;
- в. да, но при определенных ограничениях.

4. Аудиторские фирмы имеют право заниматься какой-либо другой предпринимательской деятельностью кроме аудиторской:

- а. если это оговорено в уставе;
- б. да;
- в. нет.

5. Оплата аудиторских услуг осуществляется:

- а. на основании ставок, утвержденных Правительством РФ;
- б. по договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой (аудитором);
- в. По договоренности с клиентом, но не выше ставок, утвержденных Правительством РФ.

6. По результатам проверки правильности отражения операций по расчетам с покупателями и формирования финансовых результатов деятельности фирма А должна заплатить штраф в размере 1 МРОТ. Проверку осуществляет:

- а. аудиторская фирма;
- б. материнская компания;
- в. Налоговая инспекция;
- г. Органы социального страхования.

7. Имеют ли право аудиторы при проведении аудиторских проверок получать необходимую информацию от третьих лиц:

- а. имеют право в любой форме;
- б. имеют право только по письменному запросу;
- в. Не имеют права.

8. Аудиторское заключение подписывают:

- а. только руководитель аудиторской фирмы (аудитор, работающий самостоятельно) и аудитор, возглавляющий проверку;
- б. лица, указанные в п. а), а также руководитель организации-клиента;
- в. лица, указанные в п. а), а также руководитель и главный бухгалтер организации-клиента;
- г. только имеющий квалификационный аттестат аудитор, возглавляющий аудиторскую проверку;
- д. все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

9. Аудиторская процедура наблюдения представляет собой:

- а. поиск информации у осведомленных лиц в пределах или
- б. за пределами аудируемого лица;
- в. Проверку точности арифметических расчетов в первичных
- г. Документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором
- д. самостоятельных расчетов;
- е. отслеживание аудитором процесса или процедуры,
- ж. выполняемой другими лицами.

10. Какова правовая форма и содержание договора на проведение обязательной аудиторской проверки:

- а. договор возмездного оказания услуг;
- б. договор подряда;
- в. Договор на выполнение научно-исследовательских работ.

11. Взаимоотношения аудиторов и заказчиков регламентируются основным документом:

- а. письмом-обязательством о согласии на проведение аудита;
- б. договором на проведение аудиторской проверки или оказания сопутствующих услуг;
- в. Другим документом, согласованным сторонами.

12. Могут ли меняться в ходе выполнения аудита общий план и программа аудита:

- а. да;
- б. нет;
- в. Программа аудита – может, общий план аудита – нет.

13. В общем плане аудита приводится:

- а. набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;
- б. предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;
- в. Выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация.

14. В программе аудита приводится:

- а. предполагаемый объем и порядок проведения
- б. аудиторской проверки;
- в. Выводы, служащие основой для подготовки аудиторского
- г. Заключения, и их аргументация;
- д. набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку.

15. В какой форме аудитор должен составлять рабочие документы:

- а. по форме, установленной в альбомах унифицированных форм первичных документов;
- б. в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита;
- в. По форме, приложенной к федеральному правилу аудиторской деятельности «Документирование аудита».

Контрольная работа по дисциплине «Аудит»

Вариант №3

Выполнил (а) _____

Группа № _____ «__» _____ 20__ г.

(задания с выбором одного правильного ответа или написанием ответа)

1. Аудитор, который является учредителем проверяемого предприятия, проводить проверку:

- а. может, если у аудитора есть аттестат и лицензия на фирму;
- б. может;
- в. Не может.

2. Регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляет:

- а. Аудиторская Палата России;
- б. Государственный орган;
- в. Государственное регулирование не осуществляется.

3. Квалификационный аттестат аудитора выдается сроком на:

- а. пять лет;
- б. один год;
- в. Бессрочно.

4. Аттестат на осуществление аудиторской деятельности может быть отозван при:

- а. установлении факта получения квалификационного аттестата с использованием подложных документов;

- б. установлении факта подписания аудитором заключения без проведения проверки;
- в. в случае выдачи безоговорочно положительного заключения.

5. Формы и методы проведения аудиторских проверок определяет:

- а. Министерство Финансов РФ;
- б. аудиторская фирма;
- в. Аудиторское объединение.

6. По результатам проверки хранения и движения товарно-материальных ценностей фирмы А от занимаемых должностей были отстранены начальник склада и менеджер по сбыту.

Проверку осуществляет:

- а. аудиторская фирма;
- б. материнская компания;
- в. Налоговая инспекция;
- г. Органы социального страхования.

7. Определить, какое из ниже перечисленных доказательств является самым надежным:

- а. доказательство об объемах незавершенного производства, полученное при фактическом осмотре;
- б. доказательство получения дебиторской задолженности, полученное от руководителя отдела;
- в. доказательство законности дебиторской задолженности, полученное путем телефонного подтверждения;
- г. доказательство точности учета запасов, полученное в результате присутствия на проводимой в фирме инвентаризации.

8. Предприятие обязано предоставить заинтересованным лицам аудиторский отчет по результатам проверки:

- а. да (предоставляются все материалы аудиторской проверки);
- б. не обязано;
- в. да (предоставляется только часть аудиторского заключения, содержащая мнение аудитора).

9. Какие из приведенных ниже сопутствующих аудиту услуг совместимы с проведением у аудируемого субъекта обязательной аудиторской проверки во всех случаях:

- а. ведение бухгалтерского учета;
- б. восстановление бухгалтерского учета;
- в. Постановка бухгалтерского учета.

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

- а. во всех существенных отношениях;
- б. во всех относящихся к отчетности деталях;
- в. Во всех существующих и возможных аспектах.

11. Аудитор рассматривает существенность:

- а. на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- б. в отношении остатка средств по отдельным счетам бухгалтерского учета, групп однотипных операций в случае раскрытия информации;
- в. Как на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом, так и в отношении остатков по отдельным счетам бухгалтерского учета, групп однотипных операций и случаев раскрытия информации.

12. Между существенностью и аудиторским риском существует:

- а. обратная зависимость;
- б. прямая зависимость;
- в. Не существует зависимости.

13. Система внутреннего контроля экономического субъекта включает:

- а. распределение ответственности и полномочий, кадровую политику;
- б. систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля;
- в. Контрольную среду, отдельные средства контроля.

14. Аудиторские доказательства – это:

- а. информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на котором основывается мнение аудитора;
- б. информация, полученная аудитором при проведении проверки, на которой основывается мнение аудитора;
- в. Результат анализа указанной информации, на котором основывается мнение аудитора.

15. Количество информации, необходимое для аудиторских доказательств:

- а. аудитор самостоятельно принимает решение о количестве информации, необходимой для составления заключения о достоверности бухгалтерской отчетности;
- б. жестко регламентируется российским аудиторским правилом (стандартом);
- в. Зависит от текста договора на аудиторскую проверку.

**Контрольная работа по дисциплине «Аудит»
Вариант № 4**

Выполнил (а) _____
Группа № _____ «___» _____ 20__ г.

(задания с выбором одного правильного ответа или написанием ответа)

- 1. Аудиторы при проведении аудиторских проверок имеют право получать необходимую информацию от третьих лиц:**
 - а. в любой форме;
 - б. только по письменному запросу;
 - в. Не имеют права.
- 2. Учредитель по рекомендации бухгалтера заключил с аудиторской фирмой договор на подтверждение годовой бухгалтерской отчетности. Руководитель аудиторской фирмы после составления отчета старшего аудитора по результатам проверки выявил, что последний являлся родственником одного из сотрудников проверяемой организации. Руководитель аудиторской фирмы предпримет действия:**
 - а. откажет в выдаче заключения;
 - б. проведет повторный анализ бухгалтерской отчетности без участия ранее назначенного аудитора;
 - в. подтвердит бухгалтерскую отчетность на основании представленного отчета.
- 3. По окончании договора на проведение аудиторской проверки контролируемая организация сделала аудиторской фирме выгодное предложение по предоставлению в аренду помещений. Руководитель аудиторской фирмы предпримет возможные действия:**
 - а. отклонит предложение;
 - б. примет предложение на условиях организации;
 - в. Примет предложение на условиях, сложившихся на рынке данных услуг.
- 4. После заключения договора на оказание аудиторских услуг по подтверждению годовой бухгалтерской отчетности, проводимых в обязательном порядке, аудитор установил факт незаконных операций, которые повлекут за собой в ближайшем будущем банкротство контролируемой организации. Руководитель аудиторской фирмы предпримет возможные действия:**
 - а. расторгнет договор;
 - б. расторгнет договор и сообщит в соответствующие органы;
 - в. проведет аудиторскую проверку и выдаст соответствующее аудиторское заключение.
- 5. Аудитору отказано в предоставлении дополнительной информации (разъяснений). В этом случае аудитор:**
 - а. расторгнет договор;
 - б. даст безоговорочно положительное заключение;
 - в. Даст прочий вид заключения.
- 6. Основные критерии при определении субъекта контроля для налоговых инспекций:**
 - а. налоговая база;
 - б. финансовая устойчивость;
 - в. Период, в течение которого не осуществлялся контроль;
 - г. Валюта баланса.
- 7. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:**
 - а. подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;
 - б. акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
 - в. мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности;
 - г. мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;
 - д. рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.
- 8. Часть, описывающая объем аудита, аудиторского заключения должна быть адресована:**
 - а. главному бухгалтеру экономического субъекта;
 - б. финансовому директору экономического субъекта;

- в. исполнительному органу, осуществляющему функцию управления экономическим субъектом;
- г. начальнику местной налоговой инспекции;
- д. собранию акционеров или учредителям экономического субъекта.

9. Что такое аудиторская деятельность, аудит:

- а. платная финансовая ревизия;
- б. предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в. Проверка финансовой отчетности и выдача положительного аудиторского заключения.

10. Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляет:

- а. Правительство РФ;
- б. совет по аудиторской деятельности;
- в. Уполномоченный федеральный орган исполнительной власти.

11. Аудируемое лицо – это:

- а. только организации
- б. только индивидуальные предприниматели
- в. Организации и индивидуальные предприниматели

12. Федеральные правила аудиторской деятельности являются обязательными:

- а. для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц, за исключением положений, которые носят рекомендательный характер;
- б. только для аудируемых лиц;
- в. Только для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

13. Обязательный аудит:

- а. аудит по решению собрания акционеров;
- б. аудиторская проверка, предусмотренная Федеральным законом об аудиторской деятельности;
- в. Аудит по решению руководства экономического субъекта.

14. Одним из критериев обязательной аудиторской проверки является:

- а. объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год, превышающий в 200 000 раз установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда;
- б. сумма активов баланса, превышающая в 500 000 раз на конец года установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда;
- в. Сумма активов баланса, превышающая в 200 000 раз на конец года установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда.

15. Обязательный аудит проводится:

- а. в случаях, установленном законодательством;
- б. по поручению финансовых или налоговых органов;
- в. По решению экономического субъекта.

4. Критерии оценивания Контрольная работа (4-бальная шкала оценивания)

(оценочное средство)

- 85% и более правильных ответов – отлично;
- 75-84% – хорошо;
- 65% - 74% - удовлетворительно;
- 64% и ниже – неудовлетворительно.

Оценка «отлично» - 85% и более правильных ответов - ставится, если студент демонстрирует навыки комплексной оценки предложенный тестовых заданий, демонстрирует знание теоретического и практического материала при их выполнении; в том числе, при собеседовании по итогам выполнения тестовых заданий с учетом междисциплинарных связей и правильном выборе тактики выполнения тестовых заданий.

Оценка «хорошо» - 75 - 84% правильных ответов - ставится, если студент демонстрирует навыки комплексной оценки предложенных тестовых заданий, при собеседовании по итогам выполнения тестовых заданий допускает незначительные неточности при ответе на теоретические вопросы, практические задания, неполное раскрытие междисциплинарных связей при правильном выборе тактики и логическом обосновании выполненных заданий с дополнительными комментариями преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» - 65% - 74% правильных ответов - ставится, если студент затрудняется с комплексной оценкой предложенных тестовых заданий, при собеседовании по итогам выполнения тестовых заданий дает неполный ответ, требующий наводящих вопросов

преподавателя, выбор тактики решения тестовых заданий возможен при наводящих вопросах преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» - 64% и ниже правильных ответов - ставится, если студент неверно решает предложенные тестовые задания, при собеседовании по итогам выполнения тестовых заданий неправильно даст их теоретическое обоснование.

5. Рекомендуемый перечень вопросов / заданий / требований для самостоятельной подготовки Контрольная работа:

(оценочное средство)

Контроль обученности студентов при выполнении контрольной работы осуществляется с использованием следующих заданий:

- письменного ответа на поставленный вопрос;
- приведение доказательной базы: приведение доказательной базы, примеров, алгоритмов, составление структурно-логических схем и др.

Решение каждого практического задания, выполнения задания должно заканчиваться выводом, в котором дается оценка полученных результатов.

В процессе подготовки и выполнения контрольной работы необходимо познакомиться с программой учебной дисциплины, изучить рекомендуемую литературу, источники информации, материалов, касающиеся изученных тем курса.

II. ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

ОП.09 Аудит

1. Форма проведения промежуточной аттестации:

- Согласно учебному плану по итогам изучения дисциплины проводится КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА с последующим ИТОГОВЫМ ОЦЕНИВАНИЕМ.

2. Процедура проведения

- По итогам выполнения контрольной работы проводится собеседование по изученным темам дисциплины «Аудит» и выставляется итоговая оценка.

Время на подготовку, выполнение и ответ:

1. Объяснение заданий и критерий оценки работы 10 мин.;
2. Подготовка ответа 20 мин.;
3. Ответ и оценивание 15 мин. (чел)

3. Перечень вопросов для подготовки к контрольной работе / итоговому оцениванию

3.1. Задания для контрольной работы – расположены выше, в разделе «Оценочное средство Контрольная работа»).

3.2. Вопросы для собеседования к итоговому оцениванию:

1. Понятие аудита и его задачи.
2. История аудита
3. Виды и методы контроля.
4. Цели аудиторской деятельности
5. Этика аудитора.
6. Требования к уровню профессионализма аудиторов.
7. Порядок аттестации аудиторов.
8. Проведение квалификационных экзаменов.
9. Лицензирование аудиторской деятельности.
10. Нормативное регулирование аудита.
11. Стандартизация аудиторской деятельности.
12. Контроль качества аудиторской деятельности.
13. Виды аудиторских услуг.
14. Организация аудиторских проверок.
15. Аудиторские процедуры.
16. Основные этапы аудиторской проверки.
17. Подготовка аудиторской проверки.
18. Планирование аудита.

19. Понятие сущности и риска в аудите.
20. Основные методы аудиторской проверки.
21. Методы формальной проверки.
22. Фактический контроль.
23. Аудит кассовых операций.
24. Аудит операций по движению денежных средств на расчетном счете и специальных счетах в банке.
25. Аудит финансовых вложений.
26. Аудит основных средств и НМА.
27. Законодательные и нормативные акты регулирующие аудит.
28. Аудит наличия и сохранности основных средств.
29. Аудит начисления износа основных средств.
30. Аудиторская проверка затрат на производство.
31. Аудит выпуска готовой продукции.
32. Состав и форма аудиторского заключения.
33. Дата подписания аудиторского заключения и отражения в нем событий, произошедших после предоставления и составления бух. отчетности.
34. Аудит учета производственных запасов.
35. Аудит кредитов и займов.
36. Аудиторская проверка расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами.
37. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда, и прочим операциями.
38. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
39. Порядок проведения аудита бухгалтерской отчетности.
40. Виды искажений бухгалтерской отчетности и типичные ошибки.
41. Права, обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
42. Права обязанности аудируемых лиц.
43. Обязательный аудит (ст.ФЗ «Об аудиторской деятельности»)
44. Независимость аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
45. Отличие аудита от ревизии.
46. Отличие аудита от судебно-бухгалтерской экспертизы.
47. Основание и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора.
48. Аудиторское заключение, его порядок и содержание.
49. Виды аудита и аудиторских услуг.
50. Существенность и источники получения аудиторских доказательств.

4. Критерии оценивания (по 4-бальной шкале оценивания)

- оценки **«отлично»** заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;
- оценки **«хорошо»** заслуживает студент, обнаруживший полные знания учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;
- оценки **«удовлетворительно»** заслуживает студент, обнаруживший знание учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешность в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.