

Документ подписан простой электронной подписью Информация о владельце: ФИО: Тюлегенова Раиса Амиржановна Должность: Директор Дата подписания: 04.07.2023 10:58:37 Уникальный программный ключ: 125b8acc44c5368c45bd8abf3dc3ced4a4eed767e8486e18dc8ae8b889439a47	МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал	Рабочая программа дисциплины "Основы аудита" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит	стр. 1
---	--	--	--------



УТВЕРЖДАЮ

Директор Костанайского филиала
ФГБОУ ВО "ЧелГУ"

Тюлегенова Р.А. / Тюлегенова Р.А.

«25» мая 2023 г.

Рабочая программа дисциплины (модуля)
Основы аудита

Направление подготовки (специальность)

38.03.01 Экономика

Направленность (профиль)

Бухгалтерский учёт и аудит

Присваиваемая квалификация (степень)

Бакалавр

Форма обучения

очно-заочная

Год набора

2022

Костанай 2023 г.

**Рабочая программа дисциплины (модуля) одобрена и рекомендована
кафедрой**

Кафедра экономики

Протокол заседания № 9, от «10» мая 2023г.


**Рабочая программа дисциплины (модуля) одобрена и рекомендована
учебно-методическим советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО
"ЧелГУ"**


Протокол заседания № 10, от «18» мая 2023г.

**Рабочая программа дисциплины (модуля) одобрена и рекомендована
ученым советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО "ЧелГУ"**

Протокол заседания № 10, от «25» мая 2023г.

Заведующий кафедрой  Панина Галина Викторовна,
кандидат экономических наук, доцент

Автор (составитель)  кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики, Сагындыков Канат Бугенбаевич

Рецензент  заместитель директора товарищества с
ограниченной ответственностью «Кенесаудит», Дьякова Любовь Михайловна

1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.1 Цели

формирование у студентов научно-обоснованных и теоретических знаний, а также развитие практических навыков, осознания значимости, выработка профессионального суждения для подтверждения достоверности бухгалтерского учета и отчетности хозяйствующего субъекта посредством обеспечения этапов формирования компетенций

1.2 Задачи

- развитие у студентов стратегического мышления (анализ развития ситуации в долгосрочной перспективе с учетом всех действующих факторов на процесс безубыточной хозяйственной деятельности на рынке);

- освоение основных принципов и элементов аудиторского контроля, как одной из форм государственного контроля;

- усвоение теоретических знаний по организации аудиторской деятельности и проведению аудиторской проверки;

- формирование у студентов практических навыков по анализу и оценке аналитических процедур в системе доказательной базы в процессе обоснования финансовых решений;

- развитие у студентов навыков по анализу взаимоотношений между аудитором и аудируемым лицом;

- формирование навыков по выявлению особенностей методики аудиторской проверки и выбору оптимальных методов в процессе обоснования мнения аудитора

2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОПОП

Блок (раздел) ОПОП: К.М.07.ДВ.01.02

2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

Микроэкономика

2.2 Дисциплины и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:

Бухгалтерский учёт в отраслях экономики

Производственная практика. Преддипломная практика

3 КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

УК-1.2: Применяет критический анализ, систематизацию и обобщение информации для решения поставленных задач.

Знать:

пороговый структуру, виды, методы критического анализа и принципы его применения для решения поставленных задач

продвинутый принципы, виды и способы систематизации, обобщения информации для решения поставленных задач

высокий основные принципы и методы критического анализа, систематизации и обобщения информации, для решения поставленных задач

Уметь:

пороговый анализировать поставленную задачу, как систему, выявляя её составляющие и связи между ними, используя логико-методологический инструментарий для критического анализа

продвинутый преобразовывать информацию в удобную для использования, хранения и дальнейшего применения форму, устанавливать смысл, значение собранной информации для решения поставленных задач

высокий рассматривать и предлагать возможные варианты решения поставленной задачи, выделяя её базовые составляющие, оценивая их достоинства и недостатки; определяет, интерпретирует и ранжирует информацию, полученную из разных источников, необходимую для решения задачи в соответствии с её условиями

Владеть:

пороговый навыками критического анализа

продвинутый навыками систематизации и обобщения (интерпретации) информации, полученной из разных источников; установления полноты и достоверности имеющейся информации для решения поставленных задач

Рабочая программа дисциплины "Основы аудита" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит		стр. 4
высокий	навыками критического анализа, систематизации и обобщения информации, использования системного подхода для решения поставленных задач	
ПК-3.1: Выполняет аудиторские процедуры (действия) и оказывает сопутствующие аудиту прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.		
Знать:		
пороговый	правила независимости аудиторов и аудиторских организаций	
продвинутый	законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности	
высокий	передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита	
Уметь:		
пороговый	применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний	
продвинутый	применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность	
высокий	проводить оценку полученных аудиторских доказательств и иной информации	
Владеть:		
пороговый	навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля	
продвинутый	навыками отбора элементов для проведения аудиторских процедур (аудиторской выборки) и анализа его результатов	
высокий	навыками формирования выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе	

4 ОБЪЕМ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
Общая трудоемкость	3 ЗЕТ
Часов по учебному плану : 108 в том числе : аудиторские занятия : 26 самостоятельная работа : 82 :	Виды контроля в семестрах: зачеты 3

5 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)						
Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр	Часов	Компетенции	Литература	Методы проведения занятий, оценочные средства
	Раздел 1. Сущность и содержание аудита. Роль аудита в развитии функций контроля.					
1.1	1. Понятие, сущность, цели, задачи, принципы, виды аудита: 2. Роль и место аудита в системе контроля в условиях рыночной экономики. 3. Подготовка к практическому занятию. /Ср/	3	12	УК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2	Оценочное средство: краткий конспект с выделением значимых моментов
	Раздел 2. Правовые и организационные основы аудиторской деятельности					

Рабочая программа дисциплины "Основы аудита" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит						стр. 5
2.1	1. Модели государственного регулирования аудиторской деятельности 2. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации 3. Аттестация аудиторов и условия допуска к аудиторской деятельности /Пр/	3	4	УК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2	Методы обучения: работа в малых группах, репродуктивный метод, частично- поисковый (эвристический метод) Оценочные средства: устный фронтальный опрос, практические упражнения, ситуационные задачи, тестирование
2.2	1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»: основные положения. 2. Совет по аудиторской деятельности. 3. Саморегулируемые организации аудиторов. 4. Права и обязанности аудитора, аудиторской организации. 5. Подготовка к практическому занятию. /Ср/	3	10	УК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2	Оценочное средство: эссе
Раздел 3. Стандарты аудита и профессиональная этика						
3.1	1. Аудиторские стандарты: их классификация и назначение. 2. Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности. 3. Профессиональная этика аудитора: значение, применение. 4. Подготовка к практическому занятию. /Ср/	3	10	ПК-3.1 УК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2	Оценочное средство: конспект с выделением систематизации стандартов
Раздел 4. Существенность и аудиторский риск						
4.1	1. Существенность в аудите: понятие, подходы к определению, факторы, оказывающие влияние. 2. Аудиторский риск и его компоненты. 3. Методы оценки аудиторского риска /Пр/	3	4	ПК-3.1 УК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2	Метод обучения: метод развивающего обучения Оценочные средства: ситуационные задания, задачи по нахождению аудиторского риска
4.2	1. Тезисно представить основания взаимосвязи существенности и аудиторского риска. 2. Составить логическую структурную схему по теме. 3. Подготовка к практическому занятию. /Ср/	3	10	ПК-3.1 УК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2	Оценочное средство: структурно-логические схемы
Раздел 5. Аудиторская оценка системы внутреннего контроля клиента						

Рабочая программа дисциплины "Основы аудита" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит						стр. 6
5.1	1. Система внутреннего контроля клиента: элементы, цель, этапы оценки, влияние на величину аудиторского риска. 2. Проверка системы бухгалтерского учета и ее средств контроля; соблюдение положений учетной политики; качество оформления первичных учетных документов; организация документооборота и обеспечение сохранности документов /Лек/	3	2	ПК-3.1 УК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2	Метод обучения: лекция визуализация Оценочные средства: наблюдение, конспект
5.2	1. Оценка системы внутреннего контроля клиента: элементы, цель, этапы и влияние на величину аудиторского риска. 2. Проверка системы бухгалтерского учета и ее средств контроля; соблюдение положений учетной политики; качество оформления первичных учетных документов; организация документооборота и обеспечение сохранности документов. 3. Подготовка к занятию семинарского типа. /Ср/	3	10	ПК-3.1 УК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2	Оценочное средство: презентация с элементами иллюстраций
Раздел 6. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры						
6.1	1. Аудиторская проверка: этапы подготовки и планирования, проведение, обобщение результатов. 2. Виды выборок. Принципы выборочных проверок в аудите. 3. Объекты аудита, источники информации. Методы и процедуры, используемые в процессе аудита. 4. Аналитические процедуры: виды, цели применения, порядок выполнения. /Лек/	3	2	ПК-3.1 УК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2	Метод обучения: проблемная лекция Оценочные средства: ответ на проблемный вопрос, поддержание обратной связи, конспект
6.2	1. Аудиторские процедуры: процедуры получения аудиторских доказательств. 2. Аналитические процедуры. 3. Надежность аналитических процедур. 4. Оценка результатов аудиторской выборки. 5. Действия аудитора при выявлении искажений в финансовой отчетности. Специальные аспекты аудиторской проверки: первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. /Пр/	3	4	ПК-3.1 УК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2	Метод обучения: метод развивающего обучения, деловая игра Оценочные средства: ситуационные задания, разработка этапов и планирования аудита аудиторской проверки

Рабочая программа дисциплины "Основы аудита" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит						стр. 7
6.3	1. Специальные аспекты аудиторской проверки: первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности; проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита; проверка прогнозной информации, оценочных значений. 2. Надежность аналитических процедур. 3. Подготовка к практическому занятию. /Ср/	3	10	ПК-3.1 УК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2	Оценочное средство: логическая структурная схема
Раздел 7. Подготовка и планирование аудита						
7.1	1. Планирование и программа аудита. 2. Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок. 3. Письмо о проведении аудита: содержание, основные элементы. Договор на оказание аудиторских услуг. /Лек/	3	2	ПК-3.1 УК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2	Метод обучения: информационная лекция с мультимедийным сопровождением, показ кратких демонстрационных видеороликов Оценочные средства: визуальная наглядность, конспект
7.2	1. Предварительное планирование аудиторской проверки. 2. Согласование условий проведения аудиторской проверки. 3. Разработка общего плана проведения аудиторской проверки. /Пр/	3	2	ПК-3.1 УК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2	Метод обучения: метод развивающего обучения Оценочное средство: практическая работа (составление общего плана аудита и программы аудита, заполнение договора на проведение аудита)
7.3	1. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита: - с руководством проверяемого субъекта; - со связанными сторонами; с экспертом; - с другой аудиторской организацией 2. Подготовка к практическому занятию. /Ср/	3	10	ПК-3.1 УК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2	Оценочное средство: эссе
Раздел 8. Аудиторские доказательства и документы						

Рабочая программа дисциплины "Основы аудита" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит						стр. 8
8.1	1. Аудиторские доказательства. 2. Документирование аудита. /Лек/	3	2	ПК-3.1 УК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2	Методы: лекция-визуализация с элементами проблемного изложения Оценочные средства: наблюдение, поддержание обратной связи, ответ на проблемный вопрос
8.2	1. Аудиторские доказательства: виды и источники их получения. 2. Аудиторские процедуры и сбор аудиторских доказательств. 3. Состав, содержание, виды рабочей документации. 4. Требования к оформлению, хранению и использованию рабочих документов /Пр/	3	4	ПК-3.1 УК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2	Метод обучения: командная работа в группах Оценочное средство: практическая работа (выполнение процедур по существу, необходимых для получения аудиторских доказательств, осуществление отбора элементов по аудиторским процедурам)
8.3	1. Виды аудиторских доказательств, источники их получения. 2. Аудиторские процедуры и сбор аудиторских доказательств. 3. Состав, содержание, виды рабочей документации. 4. Требования к оформлению, хранению и использованию рабочих документов. 5. Подготовка к практическому занятию. /Ср/	3	10	ПК-3.1 УК-1.2	Л1.1Л2.1 Л2.2	Оценочное средство: портфолио

6 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

6.1 Перечень видов оценочных средств

Текущий контроль успеваемости по дисциплине регулярно осуществляется в процессе проведения занятий лекционного и семинарского типов с помощью следующих оценочных средств: фронтальный опрос, конспект, практические задания (упражнения), блок-схемы, деловая игра, решение ситуационных задач, тестирования, а также выполнения заданий самостоятельной работы студента (конспект, эссе, резюме, структурно-логические схемы, портфолио, творческая работа, реферат, тестовые задания и разработка ситуаций, самостоятельная работа (краткое заключение по итогам осуществления проверки).

Промежуточная аттестация осуществляется по завершению периода обучения с целью определения степени достижения запланированных результатов обучения по дисциплине в форме подведения итогов балльно-рейтинговой системы оценивания в виде зачета, оценочным средством для проведения является комплексная письменная работа.

6.2 Типовые контрольные задания и иные материалы для текущей и рубежной аттестации

Вопросы для контроля знаний по темам дисциплины:

Типовые вопросы для устного и фронтального опроса:

1. Что такое аудиторская деятельность и аудит?

2. Назовите прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью, которые могут оказывать аудиторские организации.

3. Назовите основные принципы аудита.
4. Перечислите основные виды аудита и дайте их краткую характеристику.
5. Назовите условия для проведения обязательного аудита.
6. Какие методы фактического контроля используются в аудите?
7. Охарактеризуйте документальные методы, используемые в аудите.
8. В соответствии с какими принципами должно проводиться планирование аудита?
9. Какие основные этапы выделяют при планировании аудита?
10. В чем состоит суть предварительного планирования аудита?
11. Раскройте сущность подготовки и составления плана аудита.
12. Какой документ регулирует взаимоотношения между аудиторской фирмой и руководством аудируемого лица в процессе заключения договора на выполнение аудиторской проверки?
13. Что понимается под аудиторскими доказательствами?
14. Что означают термины «надлежащий характер» и «достаточность» аудиторских доказательств?
15. Приведите примеры аудиторских доказательств.
16. Раскройте понятие аудиторского риска, его основные компоненты.
17. В чем заключается назначение аудиторской выборки и стратификации?
18. Охарактеризуйте основные элементы информационной базы аудиторской деятельности.
19. Приведите примеры первичных документов.
20. Перечислите обязательные реквизиты первичных документов. В чем состоит их назначение?
21. Какие виды регистров бухгалтерского учета вам известны?
22. Что относится к отчетной информации? Каково назначение отчетной информации?
23. Какие формы финансовой (бухгалтерской) отчетности вы знаете?
24. Дайте характеристику основных показателей бухгалтерского баланса.
25. Дайте характеристику основных показателей отчета о финансовых результатах.
26. Что понимается под аудиторскими доказательствами? Перечислите и охарактеризуйте основные источники аудиторских доказательств.
27. Что понимается под аудиторским заключением по финансовой (бухгалтерской) отчетности?
28. Перечислите основные разделы (реквизиты) аудиторского заключения.
29. Обязательно ли в аудиторском заключении указывать его дату? Обоснуйте свою позицию.
30. Кем подписывается аудиторское заключение?
31. Что такое ключевые вопросы аудита?
32. Приведите примеры ключевых вопросов аудита, которые следует указать в аудиторском заключении.
33. Что представляют собой приложения к аудиторскому заключению?
34. Опишите требования, предъявляемые к оформлению аудиторского заключения.
35. Какие виды аудиторских заключений вам известны? Охарактеризуйте каждый вид аудиторского заключения.
36. Какими нормативными документами руководствуется аудитор, проводя проверку кассовых операций?
37. Дайте краткую характеристику основных нарушений при проведении кассовых операций.
38. Какова последовательность действий аудитора при проверке операций по расчетному счету?
39. Каким нормативным документом предусматривается ответственность за нарушение налично-денежных операций и каков размер финансовых санкций?
40. Перечислите основные нормативные документы, используемые при проверке операций по валютным счетам, и укажите особенности проведения такой проверки.
41. Какие методы сбора аудиторских доказательств применяются в ходе проверки операций с основными средствами и нематериальными активами?
42. Перечислите задачи, решаемые аудитором в ходе проверки операций с основными средствами и нематериальными активами.
43. Назовите основные нормативные документы, используемые в аудите материально-производственных запасов.
44. В чем состоит основная цель проверки материально-производственных запасов?
45. Что относится к основным источникам информации по контролю материально-производственных запасов организаций?
46. Как строится программа аудиторской проверки материально-производственных запасов?
47. Назовите основные методы оценки материально-производственных запасов.
48. Дайте характеристику основных методов учета движения материальных ценностей на складах.
49. Как документально оформляется поступление материальных ценностей в случае несоответствия их ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика?
50. Что принимается к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов?
51. Как отражается в учете списание материалов в производство?
52. Как оформляются в учете результаты инвентаризации материалов, готовой продукции, товаров?
53. В чем заключаются основные задачи системы внутреннего контроля в организации?
54. Каковы особенности аудита при применении различных систем оплаты труда?
55. Как проводится аудит использования рабочего времени?
56. Охарактеризуйте аудит документального оформления учета выработки, начисления заработка при сдельной и повременной оплате труда.

57. Как проводится аудит операций по расчетам с сотрудниками в случае наличия отклонений от нормальных условий работы?
58. Каков порядок аудита операций по начислению заработной платы за не отработанное время и пособий по временной нетрудоспособности?
59. В чем заключается аудит удержаний и вычетов из заработной платы?
60. Каковы задачи и цели аудиторской проверки бухгалтерской отчетности?
61. Кто является пользователем бухгалтерской отчетности?
62. Чем обуславливается необходимость аудиторской проверки бухгалтерской отчетности?
63. Перечислите виды искажений бухгалтерской отчетности.
64. Что понимается под достоверностью бухгалтерской отчетности?
65. При соблюдении каких условий отчетность считается достоверной?
66. Какими нормативными документами аудитор должен руководствоваться при проверке бухгалтерской отчетности?
67. Какова ответственность сторон (предприятия и аудиторской организации) отношении достоверности бухгалтерской отчетности?
68. Как проверить достоверность бухгалтерского баланса?
69. Как проверить достоверность отчета о финансовых результатах?
- Перечень вопросов, рассматриваемых в рамках занятия семинарского типа на тему "Аудиторская оценка системы внутреннего контроля клиента"
1. Система внутреннего контроля клиента: элементы, цель, этапы оценки, влияние на величину аудиторского риска.
 2. Проверка системы бухгалтерского учета и ее средств контроля; соблюдение положений учетной политики; качество оформления первичных учетных документов; организация документооборота и обеспечение сохранности документов.
 3. Характеристика системы внутреннего контроля.
 4. Проблемы в области исследования.
 5. Информационное обеспечение аудита
- Типовые задания практической работы (упражнения, ситуации, практические задания, задачи):
1. Из представленных ниже слов, необходимо определить слова, относящиеся к аудиторской деятельности и слова, не имеющие принадлежности к аудиту. Для уточнения правильности отнесения слов к аудиторской деятельности, необходимо составить и задать вопрос к соответствующему слову, заполнив таблицу (задания представлены по вариантам).
- Вариант 1: Риск, заключение, судимость, аттестат, проверка, предпринимательская деятельность, квалификация, обстоятельство, разница, модуль, план, программа, услуга, оценка, отрасль, аспект, средства, цель.
- Вариант 2: Процедура, доказательство, классификация, ведомость, акцепт, мошенничество, значимость, эффективность, прибыль, страхование, логистическая система, образование, деятельность, оценка, субъект, инициатива, этика.
- Вариант 3: Кодекс, инвентаризация, экзамен, профессия, интерес, франшиза, конвертируемость, контроль, эквивалент, рынки, богема, курс, аналитика, выручка, существенность, исполнитель, инспектирование, конфиденциальность.
- Таблица
- Слова, относящиеся к осуществлению аудиторской деятельности Вопрос, определяющий значимость осуществления
- Слова, не относящиеся к осуществлению аудиторской деятельности
2. Составьте из представленных слов взаимосвязанную схему. Форма схемы определяется студентом самостоятельно (задания представлены по вариантам).
- Вариант 1: Аудит, аудиторская деятельность, внешний аудит, оценочная деятельность, консультант, анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, сопутствующие аудиту услуги, аудитор, внутренний аудит, компиляция финансовой информации, обязательный аудит, ведение бухгалтерского учета, исполнитель, восстановление бухгалтерского учета, обзорная проверка финансовой информации, инициативный аудит,
- Вариант 2: Аудируемый объект, оценка деятельности по критериям аудита, отчет, разработка программы, заказчик аудита, сбор информации, заказчик аудита, постановка целей аудита, аудитор, постановка целей аудита.
- Вариант 3: Заключение договора, организация аудита, оценка фактической существенности, аналитические процедуры, оценка степени риска, формирование заключения, планирование, структура управления, заключение договора, получение предварительной информации о клиенте, система бухгалтерского учета, наличие и функционирование системы внутреннего контроля.
3. Автор при написании текста допустил грубые ошибки, заменив нужные слова на ложные выражения. Ваша задача помочь ему исправить ошибки и привести текст в аудиторское (финансовое) состояние (задания представлены по вариантам).
- Вариант 1: Аудиторская деятельность, аудиторские услуги - это деятельность по проведению оценки и оказанию сопровождающих оценке услуг, осуществляемая экономическими субъектами, индивидуальными предпринимателями. Из данного определения следует обратить внимание на две особенности аудита:
1. страховая деятельность – что означает, что аудиторские услуги являются платными, кроме того, имеется рынок аудиторских услуг;

2. независимая проверка – что накладывает ряд обязательных требований, предусмотренных законодательством по независимости аудита.

Под достоверностью понимается – степень вероятности полученных результатов отчетности, которая позволяет инвестору этой отчетности на основании ее результатов делать рациональные вложения в деятельность предприятия, текущем и финансовом положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих результатах обоснованные выводы.

Главный бухгалтер выражает свое мнение о вероятности ошибки в финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях.

Несмотря на то, что мнение главного бухгалтера может способствовать росту недоверия к ежемесячной отчетности, пользователь не должен принимать данное мнение ни как выражение уверенности в достоверности деятельности экономического субъекта в перспективе, ни как подтверждение неэффективности ведения деятельности учредителем данного лица.

Вариант 2: Аудитор – это физическое лицо, получившее квалификационное свидетельство аудитора и являющееся собственником одной из общественных организаций аудиторов.

Таким образом, в данном определении определяется, что непременным фактором для аудитора является отсутствие квалификационного свидетельства аудитора. Следует кратко пояснить, что это такое: квалификационное свидетельство аудитора – это специальный бланк, для получения которого требуется удовлетворять ряду факторов: необходимо среднее профессиональное образование, стаж работы по оценочному направлению не менее 7-х месяцев, получение дистанционного образования в специализированном лицее со сдачей легких тестов.

Аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам разрешается заниматься какой-либо иной страховой деятельностью, кроме проведения страхования и оказания сопровождающих ему работ.

Вариант 3: В коллективе экономического субъекта должно состоять не менее пяти аудиторов. По замыслу законодателей данное рекомендованное значение вместе с требованием о том, что инициативный аудит может быть проведен только оценочной организацией, должна служить снижению менеджмента аудита. Предполагается, что небольшое количество квалифицированных бакалавров в аудиторской фирме будет способствовать общему снижению качества ее результатов. Главный бухгалтер и аудиторские организации должны быть субъектами в одном из общественных объединений и быть включенными в Единый комитет аудиторов и аудиторских фирм. Только после выполнения всех этих требований можно осуществлять страховую деятельность и оказывать сопровождающие услуги, связанные с получением навыков, в противном случае деятельность считается незаконной, со всеми вытекающими из этого последствиями. Это же правило распространяется на все некоммерческие организации, использующие в своем названии слово «аудиторская» и все производные от слова «аудит».

Аудиторские комитеты и индивидуальные бухгалтера не обязаны придерживаться принципа конфиденциальности об сделках аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопровождающие аудиту работы.

Аудиторские организации и их руководители, индивидуальные аудиторы, аудируемые лица и лица, подлежащие инициативному аудиту, не несут уголовную, административную и гражданско-правовую ответственность в соответствии с постановлением РФ.

4. Прочитайте приведенный ниже текст, в котором пропущен ряд слов. Выберите из предлагаемого списка слова и словосочетания, которые необходимо вставить вместо пропусков. Внимание: все пропущенные слова и словосочетания представлены в именительном падеже (задания представлены по вариантам).

Вариант 1:

_____ состоит в описании основных принципов проведения аудита в целях получения единого понимания его задач, целей, способов и процедур осуществления аудита. Для формирования своего мнения о _____ аудитор осуществляет сбор достаточных и уместных _____. Аудиторское мнение повышает степень доверия к _____. Несмотря на высокий уровень уверенности, она далеко не всегда должна восприниматься как _____ уверенность.

Список пропущенных слов и словосочетаний: финансовая отчетность, достоверность, назначение Международных стандартов аудита, доказательство, достаточность

Вариант 2:

Общие стандарты определяют, кто должен проводить _____, оговаривают необходимость независимости, _____, добросовестности.

К общим стандартам относятся основные _____ аудита, цели и объём аудита _____, стандарт по аудиторскому образованию, _____ аудитора перед клиентом.

Рабочие стандарты содержат требования _____ проверки, контроля за работой участников _____, изучения системы внутреннего контроля, достаточного обоснования выводов, формирования на их основе убедительного заключения.

К рабочим стандартам аудита относятся планирование аудиторской работы, аудиторские _____, действия аудиторов при выявлении мошенничества или _____, контроль качества.

Стандарты отчётности включают _____ о проверки финансовой отчётности, виды аудиторских отчётов, последующие события после составления _____, после подписания аудиторского отчёта.

Данные стандарты требуют, чтобы в аудиторском отчёте содержались исчерпывающие сведения о характере _____ и степени ответственности аудитора.

К специфическим стандартам, используемым для аудита в отдельных _____ деятельности, относятся

специфические стандарты аудита банков, страховой деятельности и др.

Список пропущенных слов и словосочетаний: область, ошибка, отчет аудитора, аудиторская группа, письмо-обязательство, принцип, аудиторская проверка, финансовая отчетность, проверка, профессионализм, планирование, доказательство, баланс.

Вариант 3:

Аудитор обязан квалифицированно с соблюдением _____ проводить аудиторскую проверку. Кроме того, он обязан сохранить представленные ему _____ и не разглашать их содержание без согласия собственника.

Проверка должна быть _____, осуществляться по соответствующей методике, которая утверждена внутри каждой фирмы. Аудитор должен обладать достаточными _____, что не только находить отклонения от действующего законодательства, но и предлагать меры по улучшению финансового состояния предприятия.

Несмотря на то, что плата за профессиональные качества аудитора производится согласно договора, качество выполненной работы должно также оговариваться в _____ или соответствовать профессиональной _____ аудитора.

Он должен обладать компетентностью, _____, неподкупностью, что и соответствует этике аудитора.

Согласно Кодексу профессиональной этики аудитора, _____ должен соблюдать доверие к собственному клиенту, а также нести _____ за сохранение конфиденциальности.

При проверке экономической _____ имеет право получать от аудитора исчерпывающую экономическую _____.

В соответствии с законом аудитор обязан приступить к аудиторской _____ только после заключения _____.

Список пропущенных слов и словосочетаний: ответственность, аудитор, договор, проверка, этика, знание, документ, законодательство, информация, объективная, субъект, честность.

5. На основании приведенных в заданиях данных:

- проверьте правильность записей на счетах бухгалтерского учета;
- проведите необходимые расчеты;
- укажите обнаруженные вами искажения учетной информации;
- определите характер и направления аудиторских процедур;
- перечислите применяемые процедуры для получения аудиторских доказательств;
- оформите необходимые рабочие документы.

3 февраля организация получила на склад 100 банок масляной краски.

Согласно учетной политике организации запасы отражаются по учетным ценам. Учетная цена одной банки краски — 1100 руб. Счет-фактура от поставщика краски получен 5 февраля. Согласно счету: фактуре общая стоимость материалов составила 118000 руб., в том числе НДС — 18000 руб. 7 февраля был получен счет-фактура от транспортной компании на оплату услуг по доставке краски на сумму 23600 руб., в том числе НДС — 3600 руб. Записи на счетах проверяемой организации представлены в таблице.

6. По имеющейся корреспонденции счетов и указанной документации необходимо провести проверку документов: по форме и по существу

7. В ходе аудиторской проверки было установлено, что 2 июня (понедельник) кассиром организации было получено в банке на выплату заработной платы 874800 руб. Сумма 632400 руб. выдавалась по платежной ведомости. Сумма 212200 руб. была выдана по расходным кассовым ордерам. Не выданная сумма 30200 руб. была депонирована и 10 июня (вторник) сдана в банк.

На основании приведенных данных:

- оформите соответствующий рабочий документ аудитора;
- дайте рекомендации аудируемому лицу.

Типовые ситуационные задания:

1. По результатам аудиторской проверки аудитор пришел к выводу, что бухгалтерской учет организации ООО «Прима» требует восстановления.

Укажите, какой вид модификации заключения должен выдать аудитор:

- А) положительное заключение с оговоркой;
- Б) условно положительное;
- В) отказ от выражения мнения;
- Г) отрицательное аудиторское заключение.

Сделайте необходимые пояснения.

2. Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

- А) составление плановых смет расходов материалов и сравнение с фактическими расходами материалов;
- Б) проверка правильности корреспонденции счетов;
- В) оценка правильности начисленной суммы амортизации основных средств;
- Г) контрольное взвешивание товаров на складе;
- Д) ответ покупателя о задолженности по договору на конец отчетного периода;
- Е) проверка правильности расчетов по кредитам и займам.

Сделайте необходимые пояснения.

3. В аудиторской организации «Пресс-аудит» работают очень способные и талантливые аудиторы, каждый из которых творчески относится к написанию и оформлению письменных отчетов о результатах проведения аудита. Руководство аудиторской организации всячески поощряет такой порядок. Оцените действия руководства

аудиторской организации «Пресс-аудит».

4. Аудиторская фирма заключила договор с экономическим субъектом на проведение аудиторской проверки и подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности. Во время проведения проверки аудитор запросил регистры аналитического и синтетического учета и отчетности за текущий год. Руководство экономического субъекта отказало в этом аудиторской фирме. Правильно ли поступило руководство экономического субъекта? Обоснуйте ответ.

5. В ходе проведения аудиторской проверки аудитор обнаружил нарушения налогового законодательства. Обязан ли аудитор сообщать об этом налоговым органам? Обоснуйте ответ.

6. Аудиторская фирма оказала предприятию услуги по восстановлению бухгалтерского учета. Имеет ли право аудиторская фирма проводить аудиторскую проверку на данном предприятии? Обоснуйте ответ.

7. Может ли проводить проверку аудитор, который является родственником директора проверяемого предприятия? Обоснуйте ответ.

8. Может ли индивидуальный предприниматель заниматься аудиторской деятельностью? Обоснуйте ответ.

9. На основании приведенных условий определите, какие из перечисленных позиций являются основанием для аннулирования аттестата аудитора:

А) ликвидация аудиторской организации в связи с прекращением ее деятельности как юридического лица;

В) установлен факт, что в течение двух календарных лет подряд аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность;

С) аудитор нарушает требование о прохождении обучения по программам повышения квалификации;

Д) в уставном капитале аудиторской организации доля, принадлежащая аттестованным аудиторам, составляет менее 51 %;

Е) установлен факт подписания аудитором аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки.

10. В ходе аудиторской проверки было выявлено, что в первом полугодии организация производила списание сырья и материалов в производство по средней себестоимости, а начиная с июля отчетного года по себестоимости единицы запасов.

Могла ли организация внести изменения в учетную политику в середине отчетного периода?

11. Проверая учет денежных средств в кассе в ОАО «Ритм», аудитор обнаружил следующий кассовый отчет. Срок выдачи заработной платы персоналу предприятия с 10 по 12 число текущего месяца. Утвержденный учреждением банка лимит остатка наличных денежных средств в кассе на конец дня 16 000 руб. Кассовая книга не пронумерована, журнал регистрации приходных и расходных ордеров не ведется.

Требуется:

Проверить правильность подсчета итогов в кассовой книге.

Проанализировать правильность разметки и корреспондирующих счетов, заполнив ведомость выявленных нарушений.

Проверить превышают ли суммы расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами по одному платежу установленный лимит.

Превышает ли остаток денег в кассе на конец дня лимит кассы, утвержденный учреждением банка. Назвать сумму превышения.

Проверить целевое использование средств, полученных из банка.

Оценить уровень соблюдения на предприятии кассовой дисциплины

12. ООО «Магнат» по договору купли-продажи приобретен и введен в эксплуатацию грузовой автомобиль в сентябре 2017 г.. Цена автомобиля по договору составляет 180 000 руб., в т.ч. НДС —30 000 руб. При приобретении автомобиля были оплачены консультационные услуги, связанные с приобретением автомобиля, на сумму 12 000 руб., в т.ч. НДС 2000 руб. Так же для приобретения автомобиля был командирован работник предприятия. Сумма командировочных расходов составила 1500 руб.

Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете движения основных средств организации.

12. Кондитерская фабрика расторгла договор на оказание аудиторской услуги с аудиторской фирмой и заключила договор с другой аудиторской фирмой по рекомендациям нового главного бухгалтера аудируемого лица. Оцените, как будет действовать аудиторская фирма заступающая по договору в данном случае?

13. Экономический субъект обращается ежегодно к услугам по аудиторской проверке к одной и той же аудиторской фирме. Аудиторская фирма направляет на аудиторскую проверку уже сформированную одну и ту же аудиторскую группу. Оцените, какие результативные и отрицательные стороны несет в себе данная ситуация?

14. Аудиторская группа обсуждает за чаем с другой аудиторской группой еще не опубликованную бухгалтерскую (финансовую) отчетность и аудиторское заключение одного из клиентов. Оцените ситуацию с точки зрения, во- первых, нарушения обязательства сохранения тайны. И во-вторых, с точки зрения, обсуждения определенных моментов результатов проверки.

Типовые тестовые задания:

Подотчетное лицо, находившееся в командировке на территории РФ, обязано представить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах в течение:

А) 3 рабочих дней;

Б) 3 календарных дней;

В) 5 рабочих дней;

Г) 7 рабочих дней;

Д) 3 календарных дня.

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;
- Г) себестоимость единицы продукции;
- Д) стоимость затрат.

Под фактической проверкой понимается....

- А) проверка документов и записи операций в учетных регистрах;
- Б) проверка фактического наличия материальных ценностей и денежных средств методом осмотра и подсчета; сверка полученных данных с учетными данными;
- В) получение письменного ответа от клиента или 3-х лиц для подтверждения точности информации;
- Г) совокупность аудиторских доказательств и процедур;
- Д) проверка реквизитов в документации.

Какие эффективные меры по поиску искажений при недобросовестном составлении бухгалтерской отчетности может предпринять аудитор:

- А) провести инвентаризацию активов и тестирование нестандартных бухгалтерских записей;
- Б) провести собеседование с руководством аудируемого лица;
- В) привлечь эксперта и другого аудитора;
- Г) не указывать на эти ошибки;
- Д) привлечь к ответственности предприятие.

Какой документ не входит в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

- А) бухгалтерский баланс;
- Б) аудиторское заключение;
- В) отчет о движении денежных средств;
- Г) отчет о прибылях и убытках;
- Д) главная книга.

В чем заключается цель аудита учетной политики

- А) наблюдение за порядком хранения документов;
- Б) изучение порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- В) установить соответствие применяемой в организации методики бухгалтерского учета действующим нормативным документам для формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах;
- Г) инспектирование рабочего плана счетов бухгалтерского учета;
- Д) изучение форм первичных учетных документов, применяемых при оформлении хозяйственных операций.

Что является основной целью аудита?

- А) установление соответствия имеющихся бухгалтерских документов требованиям нормативных актов;
- Б) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным и законодательным актам;
- В) разработка рекомендаций по исправлению всех ошибок в учете и отчетности;
- Г) дать положительное аудиторское заключение;
- Д) отказ отдачи аудиторского заключения

Для чего разрабатываются стандарты (правила) аудита?

- А) для подготовки аудиторов и составления программ квалификационных экзаменов по разделу «Аудит» на право заниматься аудиторской деятельностью;
- Б) для поддержания определенного уровня качества аудита и надежности его результатов;
- В) для доказательства качества проведения аудита в суде и определения меры ответственности аудитора;
- Г) для ведения и организации бухгалтерского учета;
- Д) для ведения и формирования отчетности экономического субъекта.

Наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом утверждение о том, что:

- А) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для его руководителей;
- Б) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководителей организации, внешняя – в законодательно установленном порядке;
- В) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний – нет;
- Г) таких видов не существует.

Кем и когда определяется период, за который осуществляется аудиторская проверка?

- А) аудиторским лицом;
- Б) аудитором в зависимости от обстоятельств;
- В) договором на проведение аудита;
- Г) директором экономического субъекта;
- Д) директором аудиторской фирмы.

На каких этапах аудита используются рабочие документы аудитора? А) на всех этапах;

- Б) на этапах планирования и проведения аудита;
- В) на этапе осуществления аудиторских процедур (проведение проверки);

Г) на этапе оформления письма-обязательства;

Д) при получении оферты.

Аудит:

а) функция управления деятельностью субъектов;

б) метод осуществления вневедомственного финансового контроля;

в) основное средство контроля деятельности предпринимательских структур;

г) функция контроля за деятельностью субъектов;

д) независимая проверка бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации и индивидуальных предпринимателей.

Непосредственной целью аудита является:

а) исправление всех ошибок в учете и отчетности;

б) выявление мошенничества и ошибок в учете и отчетности;

в) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам;

г) помощь в минимизации рисков;

д) выражение мнения об эффективности деятельности.

Как назывался пятый этап развития аудита

а) становление аудита;

б) правовое оформление аудита;

в) совершенствование и консолидация;

г) профессиональное осознание миссии аудита;

д) появление аудита.

Что собой несет функция превенции государственного финансового контроля:

а) исследование фактов, определивших то или иное отклонение, установление персоналий, ответственных за отклонение;

б) разработка предложений по устранению выявленных отклонений в процессе формирования и исполнения бюджета, а также финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций;

в) основа укрепления эффективности контрольной деятельности, профилактическая работа для предупреждения правонарушений;

г) пресечение неправомерных действий должностных лиц и граждан, виновных в недостатках и нарушениях, и связана с привлечением к юридической ответственности;

д) выявление отклонений в исполнении законодательства.

Какой вид финансового контроля организуется в процессе совершения различных хозяйственных операций:

а) последующий контроль;

б) текущий контроль;

в) текущий (оперативный) контроль;

г) предварительный контроль;

д) оперативный контроль.

Что объединяет аудиторскую проверку и финансовый контроль:

а) информационная база, представленная фактическим и документальным материалом;

б) эффективность функционирования бизнес-процессов;

в) стратегическое планирование;

г) оценка рисков;

д) предупредительный сервисный характер работы.

Что подразумевается под принципом «конфиденциальность» в соответствии с Кодексом этики аудиторов России:

а) независимость;

б) честность;

в) профессиональное поведение;

г) аудиторская тайна;

д) законность.

К сопутствующим услугам в МСА относятся:

а) консультационные услуги, оценочная деятельность, услуги по ведению учета и составлению отчетности;

б) финансовый анализ, оценка бизнеса, консалтинг, услуги по реорганизации предприятий, составление (компиляция) отчетности;

в) обзорная проверка, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации;

г) услуги по ведению учета и составлению отчетности, консалтинговые услуги, оценка имущества и бизнеса, обучение и другие услуги, связанные с аудиторской деятельностью;

д) услуги по оказанию внешнего аудита.

Целью аудита финансовой отчетности является:

а) выражение обоснованного мнения о достоверности финансовой отчетности во всех существенных аспектах;

б) подтверждение и гарантии достоверности финансовой отчетности;

в) достижение разумной уверенности в соблюдении принципов бухгалтерского учета при составлении финансовой отчетности;

- г) предоставление возможности аудитору выразить мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность, во всех существенных отношениях, в соответствии с основными принципами финансовой отчетности;
д) уровень существенности.

Задания для самостоятельной работы в часы самоподготовки: Задания для самостоятельной работы приведены в разделе СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ).

Оценочные материалы и оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости представлены в ФОС по дисциплине «Основы аудита»

6.3 Типовые контрольные вопросы и задания для промежуточной аттестации

Примеры типовых заданий комплексной письменной работы для проведения промежуточной аттестации обучающихся:

Перечень вопросов к зачету:

1. Аудит в системе финансового контроля РФ.

2. Сущность, цели и задачи аудита.

3. Сопутствующие аудиту услуги.

4. Виды аудита.

5. Обязательный аудит.

6. Аудит и ревизия.

7. Основные документы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ.

8. Основные органы управления аудиторской деятельностью в РФ.

9. Права и обязанности аудиторов.

10. Права и обязанности аудируемых лиц.

11. Цели и задачи стандартизации аудиторской деятельности.

12. Международные стандарты аудита.

13. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.

14. Понятие существенности в аудите.

15. Определение уровня существенности.

16. Понятие аудиторского риска.

17. Методы определения аудиторского риска.

18. Контроль качества аудита.

19. История возникновения аудита.

20. Понятия аудиторской деятельности: аудит, сопутствующие услуги, аудитор, аудиторская организация и профессиональные объединения аудиторов и др.

21. Цели и задачи аудита. Место аудита в системе финансового контроля.

22. Виды аудита: внутренний, внешний, обязательный и инициативный.

23. Этапы аудиторской проверки. Объем аудита.

24. Письмо – обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита.

25. Исходная информация для проведения аудиторской проверки.

26. Аудиторские процедуры: опрос, просмотр, инвентаризация, сравнение, подтверждение и другие.

27. Аудиторская выборка.

28. Аудиторские доказательства.

29. Методы аудиторских проверок: фактическая проверка, подтверждение, документальная проверка, наблюдение, опрос, встречная проверка, аналитические процедуры, тестирование. 30. 30. Планирование аудита: общий план аудита, программа аудита.

31. Содержание и порядок заключения договора на осуществление аудиторских услуг.

32. Оценка аудиторского риска.

33. Понятие существенности в аудите.

34. Взаимосвязь существенности и аудиторского риска.

35. Оформление результатов аудита и состав рабочей документации аудитора.

36. Отчет аудитора.

37. Содержание и виды аудиторских заключений.

38. Порядок представления аудиторского заключения.

39. Ответственность аудитора за результаты проверки.

40. Внешний и внутренний контроль качества аудиторской проверки.

1. Итоговая часть аудиторского заключения представляет собой:

а) Мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта;

б) Расчет возможных финансовых потерь клиента по результатам проверки;

в) Рекомендации по устранению выявленных нарушений;

г) Результат исправленных ошибок;

д) Оправдательные моменты по выявленным нарушениям.

2. Мнение аудитора о бухгалтерской отчетности формируется на основании:

а) Устной информации, предоставленной организацией-клиентом;

- б) Понимания методологии бухгалтерского учета и хозяйственных деятельности организации-клиента;
в) Понимания методологии бухгалтерского учета и хозяйственных процессов организации-клиента;
г) Рекомендаций аудиторских фирм, подтверждающих бухгалтерскую отчетность прошлых периодов;
д) Проведенного тестирования.
3. Какое из перечисленных доказательств является более надежным при подтверждении остатков товаров:
а) Инвентаризационная опись;
б) Сальдовая ведомость по счету 41 «Товары»;
в) Оборотная ведомость по счету 41 «Товары»;
г) Товарный отчет о движении товаров;
д) Оборотная ведомость по счету 10 «Материалы».
4. Определить, какой метод получения аудиторских доказательств позволяет проследить отражение операции в учете вплоть до того первичного документа, который должен подтверждать реальность целесообразного выполнения этой операции:
а) Проверка документов;
б) Прослеживание;
в) Проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций;
г) Анкетирование;
д) Обследование.
5. Аудитор включает в состав своей рабочей документации копии документов. Требуется ли на это согласие клиента:
а) Да;
б) Нет;
в) Нет, так как это не внесено в рабочие документы;
г) Не предусмотрено учетной политикой;
д) Да, так это предусмотрено уставом организации.
6. Аудитор убежден, что, опираясь на соответствующие средства контроля, он получает возможность проведения аудиторских процедур:
а) Менее детально и менее выборочно;
б) Более детально и более выборочно;
в) Менее детально и более выборочно;
г) Равномерно и детально, и выборочно.
7. Внутренний аудит – это:
а) Внутриведомственный предварительный контроля;
б) Внутрихозяйственный текущий контроль;
в) Внутриведомственный текущий контроль;
г) Внутрихозяйственный предварительный контроль;
д) Внутриведомственный последующим контроль.
8. Для выработки однозначных подходов к определению уровня существенности аудиторская организация обязана:
а) Провести опрос мнений аудиторов;
б) Установить систему базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности;
в) Провести экспресс-анализ отчетности клиентов;
г) Осуществить обследование аудируемого лица;
д) Определить ряд проверяемых документов.
9. Под внутрихозяйственным риском понимают:
а) Вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, до того, как такие нарушения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля;
б) Вероятность подтверждения недостоверной отчетности;
в) Вероятность некачественного проведения аудиторской проверки;
г) Вероятность установления и выявления нарушений у третьих лиц;
д) Вероятность нахождения неточностей в оформлении реквизитов.
10. Под риском необнаружения понимают:
а) Вероятность того, что применяемые аудитором в ходе проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие нарушения;
б) Вероятность подтверждения недостоверной отчетности;
в) Вероятность необнаружения существенных нарушений системой внутреннего контроля;
г) Вероятность некачественного проведения аудиторской проверки;
д) Вероятность установления и выявления нарушений у третьих лиц;
11. Какие действия предпримет аудитор, если после заключения договора на оказание услуг по проверке и подтверждению годовой бухгалтерской отчетности, проводимых в обязательном порядке, аудитор установил факт незаконных операций, которые повлекут за собой в ближайшем будущем банкротство аудируемой организации:
а) Сообщит в соответствующие органы;
б) Расторгнет договор;

- в) Проведет аудиторскую проверку и выдаст соответствующее аудиторское заключение;
- г) Обратиться к эксперту-оценщику;
- д) Сразу сообщит руководству аудиторской организации.
12. На каком основании осуществляется оплата аудиторских услуг:
- а) На основании ставок, утвержденных Правительством РФ;
- б) По договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой (аудитором);
- в) По гонорару аудиторской организации;
- г) По акту оплаченных работ.
13. Чем определяется ответственность аудитора:
- а) Размером штрафных санкций контролирующих органов;
- б) Предметом договора и существенностью допустимых отклонений;
- в) Размером заработной платы аудитора;
- г) Размером ошибок, самостоятельно обнаруженных и исправленных организацией – клиентом;
- д) Кодексом этики аудиторов.
14. Кто составляет общий план аудиторской проверки:
- а) Руководитель аудиторской фирмы;
- б) Руководство экономического субъекта;
- в) Аудитор, осуществляющий проверку;
- г) Учредители экономического субъекта;
- д) Проверяемое лицо, по утвержденному приказу.
15. В чем заключается контроль качества работы аудитора:
- а) В контроле руководителя аудиторской группы за работой ее членов;
- б) В проверке заказчиком качества представляемого аудиторского отчета;
- в) В контроле государственной налоговой инспекции другими государственными органами;
- г) В своевременном заполнении соответствующей документации;
- д) В контроле операций проверяемого лица.
16. Аудиторская проверка операций учета материальных ценностей начинается с:
- а) проверки первичных документов по выбытию материальных ценностей;
- б) проведения инвентаризации материальных ценностей;
- в) проверки документов и регистров по поступлению и движению материальных ценностей;
- г) проверки соответствия данных аналитического и синтетического учета;
- д) проверки сличительной ведомости.
17. При проверке своевременно не выданной заработной платы аудитор проверяет:
- а) депонирована ли она;
- б) перечислена ли она в бюджет;
- в) отнесена ли она на финансовые результаты;
- г) отнесена ли она на расходы производства;
- д) обналичена ли она.
18. Источником контроля наличности является:
- а) приходные и расходные кассовые ордера, кассовая и товарно-кассовая книга, банковские выписки, платежные поручения;
- б) первичные кассовые документы, отчеты кассиров, журнал-ордер № 1;
- в) приходные и расходные кассовые ордера, акты аудиторских проверок за прошлый год, баланс ф. № 1;
- г) приходные кассовые ордера, авансовые отчеты, ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах», счета-фактуры;
- д) расходные кассовые ордера, кассовая книга, ф. № 4 «Движение денежных средств», товарно-транспортные накладные.
19. Обнаруженный факт недостачи или излишка основных средств аудитор может подтвердить:
- а) справкой учреждения банка;
- б) справкой бухгалтерии;
- в) инвентаризационной описью;
- г) сличительной ведомостью;
- д) инвентаризационной описью и сличительной ведомостью.
20. Какие документы должна иметь аудиторская фирма, чтобы осуществлять банковский аудит:
- а) Лицензия на осуществление банковского аудита;
- б) Лицензия на осуществление общего аудита;
- в) Никаких документов;
- г) Договор на осуществление аудита;
- д) Разрешение саморегулируемой организации.
- Задание 1. Предприятием был приобретен объект основных средств за 19 200 руб., расходы по его транспортировке составили 1200 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 720 руб. /чете сделаны бухгалтерские проводки: Д 08, К-т 60 – 16 000 руб. – акцептован счет поставщика; Д 19, К-т 60 – 3200 руб. – отражен НДС, выделенный в счете поставщика;
- Д 20 К-т 60 – 1000 руб. – списаны транспортные расходы по доставке;
- Д 19 К-т 60 – 200 руб. – отражен НДС на транспортные расходы;

Д 20 К-т 60 – 600 руб. – списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ;
 Д 19 К-т 60 – 120 руб. – отражен НДС на стоимость погрузочно-разгрузочных работ;
 Д 01 К-т 08 – 1.6 000 руб. – введен в эксплуатацию объект основных средств.

1. Какие допущены нарушения в данной ситуации?
 2. Какие исправительные записи необходимо сделать в учете?
 3. Каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения?
 Задание 2. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации? О чем свидетельствуют выявленные нарушения? Часть используемых организацией контрольно-кассовых машин не опломбирована. В книге кассира- операциониста страницы не пронумерованы и не прошнурованы, она не подписана руководителем и главным бухгалтером, в ней много неоговоренных исправлений и подчисток. Для выплаты зарплаты работникам 5 марта из банка по чеку получены деньги в сумме 250 000 руб. Выплата заработной платы произведена 10 марта в сумме 200 000 руб. Остаток денег в сумме 50 000 руб. использован для оплаты командировочных расходов.

Задание 3. Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета. Прокомментировать ситуацию и представить уточняющие моменты по учету расчетов с подотчетными лицами ООО «Рассвет» по согласованию с обслуживающим банком вправе выдавать в подотчет денежные средства, поступившие в кассу. В соответствии с этим, общество выдало работнику в подотчет 75500 руб. наличности, поступившей в кассу от покупателей, в качестве выручки от реализации продукции. В этом же месяце работник представил авансовый отчет, согласно которому он приобрел канцтовары на сумму 10000 руб. для нужд организации погасил задолженность перед поставщиком товаров в размере 75000 руб. Оставшаяся сумма полученного аванса возвращена работником в кассу предприятия. Руководитель утвердил авансовый отчет.

В бухгалтерском учете составлены следующие бухгалтерские записи:
 Д 70 К 50 – 75000 руб.;
 Д 50 К 70 – 4000 руб.;
 Д 26 К 70 – 10000 руб.;
 Д 60 К 70 – 45000 руб.

Задание 4. Выявите характер нарушений, определите, какой нормативный документ нарушен, оцените существенность выявленных нарушений.

Согласно представленного отчета кассира ООО «Стимул» 10 августа получено по чеку для выплаты заработной платы работникам 300 000 руб.; 11 августа выдано по платежной ведомости № 200 – 150 000 руб., 12 августа выдано по платежной ведомости № 200 – 50 000 руб.; 14–16 августа выдана зарплата по расходным кассовым ордерам: Иванову А.А. – 2000 руб., Петрову В.В. – 10 000 руб.; 17 августа оставшиеся суммы, полученные для выплаты зарплаты, в размере 88 000 руб. сданы в банк.

Оценочные материалы и оценочные средства для проведения промежуточной аттестации обучающихся представлены в ФОС по промежуточной аттестации дисциплины «Основы аудита».

6.4 Критерии оценивания

Критерии оценивания устного и фронтального опроса

«отлично» (А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) ставится, если студент полно излагает материал (отвечает на вопрос), дает правильное определение основных понятий; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка.

«хорошо» (В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) ставится, если студент дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для «отлично», но допускает 1–2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1–2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого.

«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) ставится, если студент обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого.

«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) ставится, если студент обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал.

Критерии оценивания практической работы (практические задания и упражнения)

«отлично» (А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется, если студент выполнил работу без ошибок и недочётов, допустил не более одного недочёта.

«хорошо» (В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%), если студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочёта, или не более двух недочётов.

«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%), если студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочётов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочётов, допускает искажение фактов.

«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%), если студент допустил число ошибок и недочётов превосходящее норму, при которой может быть выставлено «удовлетворительно», или если правильно выполнил менее половины работы.

Критерии оценивания конспектов

«отлично» (A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется студенту, если демонстрируются полнота использования учебного материала, логика изложения (наличие схем, количество смысловых связей между понятиями), наглядность (наличие рисунков, символов и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая).

«хорошо» (B+, B, B-, 3.33-2.67, 75-89%) выставляется студенту, если демонстрируются использование учебного матери-ала неполное, недостаточно логично изложено (наличие схем, количество смысловых связей между понятиями), наглядность (наличие рисунков, символов и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая), отсутствие связанных предложений.

«удовлетворительно» (C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) выставляется студенту, если демонстрируются использование учебного матери-ала неполное, недостаточно логично изложено (наличие схем, количество смысловых связей между понятиями), наглядность (наличие рисунков, символов, и пр.; аккуратность выполнения, читаемость конспекта, грамотность (терминологическая и орфографическая), прослеживается несамостоятельность при составлении.

Критерии оценивания структурно-логической блок-схемы

«отлично» (A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) содержание схемы полностью соответствует заданной теме

«хорошо» (B+, B, B-, 3.33-2.67, 75-89%) содержание материала в схеме соответствует заданной теме, но есть недочеты и незначительные ошибки

«удовлетворительно» (C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) обучающийся работу выполнил небрежно, содержание блоков схемы по некоторым аспектам не раскрывает вопросы заданной темы

Иначе, студент получает оценку «неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%).

Критерии оценивания портфолио

«отлично»(A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) - имеется обоснование выбора вопроса темы портфолио; имеется название своей работе; систематизация соответствующего материала и представление в виде конспекта, схемы, кластера, интеллект-карты, таблицы; источники информации (в том числе интернет-ресурсы) по теме и наличие тезисов; подбор иллюстративного материала (рисунки, фото, видео); наличие плана исследования; осуществление исследования, обработка результатов; наличие ссылок на источники информации

«хорошо»(B+, B, B-, 3.33-2.67, 75-89%) - выставляется студенту, если демонстрируются использование материала неполное с имеющимися неточностями или отсутствие незначительных отдельных структурных элементов портфолио

«удовлетворительно»(C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%), выставляется студенту, если демонстрируются использование материала неполное с имеющимися неточностями или отсутствие значительных отдельных структурных элементов портфолио

Иначе, студент получает оценку «неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%).

Критерии оценивания тестовых заданий

«отлично» (A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) обучающийся отлично знает материал, умеет анализировать проблему и аргументировано изложить свою точку зрения, владеет достаточным для высказывания лексическим запасом, грамотно изъясняется с использованием точных терминов и названий. Обучающийся практически не допускает ошибок.

«хорошо» (B+, B, B-, 3.33-2.67, 75-89%) обучающийся хорошо знает материал, умеет анализировать проблему и аргументировано изложить свою точку зрения, владеет достаточным для высказывания лексическим запасом, грамотно изъясняется с использованием точных терминов и названий. Обучающийся допускает незначительные ошибки.

«удовлетворительно» (C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) обучающийся знаком с материалом, владеет достаточным для высказывания лексическим запасом. Обучающийся допускает терминологические ошибки, не оперирует терминологическим запасом по теме.

«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) обучающийся не знает основных положений вопроса, не ориентируется в основных понятиях, излагает материал с трудом, с грубыми терминологическими ошибками, либо отказывается от ответов на вопросы.

Критерии оценивания самостоятельной работы (краткое заключение по итогам осуществления проверки)

«отлично» (A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется, если студент выполнил работу без ошибок и недочётов, допустил не более одного недочёта.

«хорошо» (B+, B, B-, 3.33-2.67, 75-89%), если студент выполнил работу полностью, но допустил в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочёта, или не более двух недочётов.

«удовлетворительно» (C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%), если студент правильно выполнил не менее половины работы или допустил не более двух грубых ошибок, или не более одной грубой и одной негрубой ошибки и

одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одной негрубой ошибки и трех недочётов, или при отсутствии ошибок, но при наличии четырех-пяти недочётов, допускает искажение фактов.
«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%), если студент допустил число ошибок и недочётов превосходящее норму, при которой может быть выставлено «удовлетворительно», или если правильно выполнил менее половины работы.

Критерии оценивания реферата

«отлично» (A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется студенту, если содержание реферата соответствует заявленной в названии тематике; реферат оформлен в соответствии с общими требованиями написания и техническими требованиями оформления реферата; реферат имеет чёткую композицию и структуру; в тексте реферата отсутствуют логические нарушения в представлении материала; корректно оформлены и в полном объёме представлены список использованной литературы и ссылки на использованную литературу в тексте реферата; реферат представляет собой самостоятельное исследование, представлен качественный анализ найденного материала.

«хорошо» (B+, B, B-, 3.33-2.67, 75-89%) выставляется студенту, если содержание реферата соответствует заявленной в названии тематике; реферат оформлен в соответствии с общими требованиями написания реферата, но есть погрешности в техническом оформлении; реферат имеет чёткую композицию и структуру; в тексте реферата отсутствуют логические нарушения в представлении материала; в полном объёме представлены список использованной литературы, но есть ошибки в оформлении; реферат представляет собой самостоятельное исследование, представлен качественный анализ найденного материала.

«удовлетворительно» (C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%), если содержание реферата соответствует заявленной в названии тематике; в целом реферат оформлен в соответствии с общими требованиями написания реферата, но есть погрешности в техническом оформлении; в целом реферат имеет чёткую композицию и структуру, но в тексте реферата есть логические нарушения в представлении материала; в полном объёме представлен список использованной литературы, но есть ошибки в оформлении; не-корректно оформлены или не в полном объёме представлены ссылки на использованную литературу в тексте реферата; в целом реферат представляет собой самостоятельное исследование, представлен анализ найденного материала.

«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%), если содержание реферата соответствует заявленной в названии тематике; в реферате отмечены нарушения общих требований написания реферата; есть погрешности в техническом оформлении; в целом реферат имеет чёткую композицию и структуру, но в тексте реферата есть логические нарушения в представлении материала; в полном объёме представ-лен список использованной литературы, но есть ошибки в оформлении; некорректно оформлены или не в полном объёме представлены ссылки на использованную литературу в тексте реферата; в целом реферат представляет собой достаточно самостоятельное исследование, представлен анализ найденного материала.

Критерии оценивания эссе

«отлично» (A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется студенту, если представлена собственная точка зрения (позиция, отношение) при раскрытии проблемы; проблема раскрыта на теоретическом уровне, в связях и с обоснованиями, с корректным использованием терминов и понятий в контексте ответа; предоставлена аргументация своего мнения с опорой на факты общественной жизни или личный социальный опыт.

«хорошо» (B+, B, B-, 3.33-2.67, 75-89%) выставляется студенту, если представлена собственная точка зрения (позиция, отношение) при раскрытии проблемы; проблема раскрыта с корректным использованием терминов и понятий в контексте ответа (теоретические связи и обоснования не присутствуют или явно не прослеживаются); представлена аргументация своего мнения с опорой на факты общественной жизни или личный социальный опыт.

«удовлетворительно» (C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) выставляется студенту, если представлена собственная точка зрения (позиция, отношение) при раскрытии проблемы; проблема раскрыта при формальном использовании терминов; представлена аргументация своего мнения с опорой на факты общественной жизни или личный социальный опыт без теоретического обоснования.

«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) выставляется студенту, если не представлена собственная точка зрения (позиция, отношение) при раскрытии проблемы, проблема раскрыта на бытовом уровне; аргументация своего мнения слабо связана с раскрытием проблемы.

Критерии оценивания результатов обучения студентов на деловой игре

«отлично» (A, A-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется студенту, если демонстрируются: понимание и усвоение материала любой степени сложности; умений и навыков работы в команде, наблюдения и принятия решения, способностей контактировать и слушать других, риторических способностей, лидерских качеств; продуктивное мышление, наблюдательность, творческие способности, умение доказывать и отстаивать свою точку зрения, организаторские способности.

«хорошо» (B+, B, B-, 3.33-2.67, 75-89%) выставляется студенту, если демонстрируются: понимание и усвоение материала средней степени сложности; умений и навыков работы в команде, наблюдения и принятия решения, способностей контактировать и слушать других, риторических способностей, лидерских качеств; продуктивное мышление, творческие способности, умение доказывать и отстаивать свою точку зрения.

«удовлетворительно» (C+, C, C-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) выставляется студенту, если демонстрируются:

определенная степень понимания основных понятий, включается в работу команды, делает попытку доказывать свою точку зрения.

Во всех иных случаях выставляется «неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%).

Критерии оценивания результатов защиты индивидуального творческого задания (работы):

«отлично» (А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) – студент правильно выполнил индивидуальное творческое задание (работу). Показал отличное владения навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы на защите.

«хорошо» (В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) – студент выполнил индивидуальное творческое задание (работу) с небольшими неточностями. Показал хорошие владения навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов на защите.

«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) – студент выполнил индивидуальное творческое задание (работу) с существенными неточностями. Показал удовлетворительное владение навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы на защите было допущено много неточностей.

«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) – при выполнении индивидуального творческого задания (работы) студент продемонстрировал недостаточный уровень владения умениями и навыками при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы на защите было допущено множество неточностей.

Критерии оценивания практических ситуаций

«отлично» (А, А-, 4.0-3.67, 90-100%) выставляется студенту, если предложен конструктивный вариант реагирования и приведено его качественное обоснование. Предложенный вариант будет способствовать достижению определенных целей. Обоснование включает анализ ситуации, изложение возможных причин ее возникновения, постановку целей и задач; описание возможных ответных реакций участников инцидента, предвидение результатов воздействия.

«хорошо» (В+, В, В-, 3.33-2.67, 75-89%) выставляется студенту, если предложенный вариант реагирования направлен на достижение положительного эффекта. В предлагаемом решении учитываются условия проблемной ситуации. Однако предложенное описание не содержит достаточного обоснования.

«удовлетворительно» (С+, С, С-, D+,D, 2.33-1.0, 50-74%) выставляется студенту, если приведен вариант разрешения ситуации нейтрального типа, это возможный, но не конструктивный вариант реагирования. Ситуация не станет хуже, но и не улучшится. Ответ не имеет обоснования или приведенное обоснование является не существенным.

«неудовлетворительно» (F, 0, 0-49%) выставляется студенту, если вариант ответа отсутствует.

Критерии оценивания при проведении промежуточной аттестации в виде зачета:

- интегральная оценка за знание выставляется студенту по результатам текущего и рубежного контроля в форме теоретических опросов, коллоквиумов, докладов, тестов и других контрольных мероприятий, запланированных в рабочей программе дисциплины;

- интегральная оценка за умение выставляется студенту по результатам текущего и рубежного контроля в форме выполнения практических заданий и других контрольных мероприятий, запланированных в рабочей программе дисциплины;

- интегральная оценка за владение выставляется студенту по результатам текущего и рубежного контроля в форме выполнения индивидуальных заданий и других контрольных мероприятий, запланированных в рабочей программе дисциплины.

7 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

7.1 Рекомендуемая литература

7.1.1 Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Ресурс
Л1.1	Штефан М. А., Замотаева О. А., Максимова Н. В.	Основы аудита: учебник и практикум для вузов (https://urait.ru/bcode/519624)	Москва: Юрайт, 2023	ЭБС

7.1.2 Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Ресурс
Л2.1	Штефан М. А., Замотаева О. А., Максимова Н. В., Шурыгин А. В.	Аудит в 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для вузов (https://urait.ru/bcode/491513)	Москва: Юрайт, 2022	ЭБС

Рабочая программа дисциплины "Основы аудита" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит				стр. 23
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Ресурс
Л2.2	Штефан М. А., Замотаева О. А., Максимова Н. В., Шурыгин А. В.	Аудит в 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для вузов (https://urait.ru/bcode/490244)	Москва: Юрайт, 2022	ЭБС
7.2 Перечень информационных технологий				
7.2.1 Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение				
Лицензионное программное обеспечение:				
1. Операционная система Microsoft Windows XP Professional OEM Software (Сертификат подлинности (COA) наклеен на корпус ПК), Microsoft Office 2007 Russian Academic OPEN License (Лицензия № 42627774 от 24.08.2007 бессрочно), операционная система Microsoft Windows 7 PRO CIS and GE OEM Software (Сертификат подлинности (COA) наклеен на корпус ПК), операционная система Microsoft Windows 7 PRO CIS and GE OEM Software (Сертификат подлинности (COA) наклеен на корпус ПК).				
2. Пакет прикладных программ Microsoft Office. Microsoft® Office Standard Single Language License & Software Assurance Open Value No Level 3 Years Acquired Year 1 Academic AP (Лицензионное соглашение V7664610 от 14.11.2022 до 30.11.2025).				
3. Программное обеспечение «Визуальная студия тестирования» (Договор №4270 от 01.07.2017. бессрочно).				
4. Программное обеспечение «1С: Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях». (Электронная лицензия. Регистрационный номер: 802214523 срок действия - бессрочно).				
5. Kaspersky Endpoint Security Educational License (Лицензия №2FA8-221114-061421-236-1377 с 18.11.2022 до 20.11.2023)				
6. Программа ЭВМ «Среда электронного обучения 3KL» (Договор № 1166.7 от 01.02.2023 до 08.02.2024 г.)				
7. Многофункциональная программа поиска по словарю «GoldenDict». – URL: http://goldendict.org/				
8. Мощный офисный пакет «LibreOffice» – URL: https://ru.libreoffice.org/				
7.2.2 Современные профессиональные базы данных, информационно-справочные системы и электронные библиотечные системы				
Сайт Министерства Финансов РК [Электронный ресурс]. – URL: http://minfin.gov.kz ;				
Сайт Аудиторов РК [Электронный ресурс]. – URL: http://www.auditors.kz				
Сайт Российской коллегии аудиторов РФ [Электронный ресурс]. – URL: http://www.Audit-it.ru				
Сайт Министерства Финансов РФ [Электронный ресурс]. – URL: http://www.minfin.ru				
Сайт Счетной палаты РФ [Электронный ресурс]. – URL: http://ru.wikipedia.org				
http://www.biblioclub.ru – Университетская библиотека on-line.				
http://www.urait.ru – Электронная библиотечная система издательства «Юрайт»				
http://e.lanbook.com – Электронная библиотечная система издательства «Лань»				
http://elibrary.ru – Научная электронная библиотека «eLIBRARY.RU»				
Сайт Палаты аудиторов РК [Электронный ресурс]. – URL: http://www.audit.kz/				
Сайт Ассоциации "Аудиторская палата России" – URL: https://sroapr.ru/				
Справочно-правовая система "Гарант" [Электронный ресурс]. – https://internet.garant.ru/				
8 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)				
Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля, промежуточной аттестации, также помещения для самостоятельной работы оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду филиала.				
Помещения для проведения занятий лекционного типа:				
Учебная аудитория № 408.				
Количество посадочных мест – 48.				
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, доска магнитно-меловая, учебная парта – 24, стулья – 48, трибуна для выступления.				
Технические средства обучения: Мультимедийный проектор – Epson EB-X8, проекционный экран MemorySpecialist (моторизованный), ноутбук Toshiba A300-14T (Intel® Core™ 2Duo 2.10GHz/2Gb/250Gb. Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-образовательной среде филиала.				

Рабочая программа дисциплины "Основы аудита" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит	стр. 24
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: тематические стенды – 11, комплект слайд-презентаций по темам дисциплины.	
Помещения для проведения практических, семинарских занятий, текущего контроля:	
Учебная аудитория № 215.	
Количество посадочных мест – 32.	
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, доска магнитно-меловая, ученические стулья – 32, учебные парты – 16, трибуна для выступления.	
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: тематические стенды – 11.	
Помещения для проведения групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля:	
Учебная аудитория № 215.	
Количество посадочных мест – 32.	
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, доска магнитно-меловая, ученические стулья – 32, учебные парты – 16, трибуна для выступления.	
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: тематические стенды – 11.	
Помещения для проведения промежуточной, рубежной аттестации:	
Учебная аудитория № 408.	
Количество посадочных мест – 48.	
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, доска магнитно-меловая, учебная парта – 24, стулья – 48, трибуна для выступления.	
Технические средства обучения: Мультимедийный проектор – Epson EB-X8, проекционный экран Memory Specialist (моторизованный), ноутбук Toshiba A300-14T (Intel® Core™ 2 Duo 2.10GHz/2Gb/250Gb. Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-образовательной среде филиала.	
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: тематические стенды – 11, комплект слайд-презентаций по темам дисциплины.	
Помещение для самостоятельной работы, выполнения курсовых работ:	
Учебная аудитория для самостоятельной работы, для выполнения курсовых работ № 404.	
Количество посадочных мест – 24, из них 10 посадочных мест оснащены ноутбуками.	
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, оборудованное компьютером, доска магнитно-меловая, учебная парта – 12; стулья – 24.	
Технические средства обучения: ноутбуки (10). Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-образовательной среде филиала.	
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: тематические стенды – 6.	
Учебная аудитория для самостоятельной работы, для выполнения курсовых работ № 410.	
Количество посадочных мест – 20, из них 10 посадочных мест оснащены компьютерами.	
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, оборудованное компьютером, доска маркерная, учебная парта – 10, стулья – 10.	
Технические средства обучения: компьютеры (10) в комплекте (системный блок, монитор, клавиатура, мышь, ИБП). Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-образовательной среде филиала.	
Помещения для самостоятельной работы	
Учебная аудитория (мультимедийный компьютерный кабинет) № 318.	
Количество посадочных мест – 26.	

Рабочая программа дисциплины "Основы аудита" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит	стр. 25
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, оборудованное компьютером, доска магнитно-маркерная, компьютерный комплексный стол на 26 мест, ученический стулья – 26, круглый стол.	
Технические средства обучения: компьютеры Intel Core i3-3.3 (26) в комплекте (системный блок, монитор, клавиатура, мышь, ИБП), мультимедийный проектор Epson EB-X92, экран для проектора (моторизованный) Redlead, активная акустическая система Microlab. Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-образовательной среде филиала.	
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: тематические стенды – 7.	
Лаборатория экономики и управления № 420.	
Количество посадочных мест – 20.	
Учебное оборудование: рабочее место преподавателя, оборудованное компьютером, стол компьютерный (комплексный) – 5, стулья – 29.	
Технические средства обучения: компьютер (системный блок Intel(R)Core(TM)i3-4130 CPU@ 3.40GHz 3.40GHz\4Gb\500Gb, монитор Philips LED – 200V1, компьютерная мышь Genius, клавиатура Genius, источник бесперебойного питания Crown, документ камера Epson, точка доступа TP-Link TL-WDR4900) – 21. Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-образовательной среде филиала.	
Библиотека (читальный зал)	
Количество посадочных мест – 100, из них 10 посадочных мест оснащены компьютерами.	
Учебное оборудование: картотека, полки, стеллажи, учебная мебель, круглый стол.	
Технические средства обучения – компьютеры (10) в комплекте (системный блок, монитор, клавиатура, мышь, ИБП), телевизор, мониторы (для круглого стола), книги электронные PocketBook614. Обеспечены возможность подключения к информационным ресурсам в сети «Интернет», в том числе посредством сети Wi-Fi и индивидуальный неограниченный доступ к электронной информационно-образовательной среде филиала.	
Наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий: шкаф-стеллаж – 2, выставка – 2, выставка-витрина – 2, стенд – 2, стеллаж демонстрационный – 1, тематические полки – 6.	
Специальные помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования	
Специальное помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования № 309	
Оборудование: стол для профилактики учебного оборудования, стул, стеллаж для запасных частей компьютеров и офисной техники, воздушный компрессор, паяльная станция, пылесос, стенд для тестирования компьютерных комплектующих, лампы.	
Специальное помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования №316	
Оборудование: стол для профилактики учебного оборудования, стул, шкаф для хранения учебного оборудования; ассортимент отверток, кисточек, мини-мультиметр, дополнительные USB Flash накопители, сумка для CD/DVD дисков.	
Специальное помещение для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования № 24	
Оборудование: столярный станок, электролобзик, шуруповёрт, электродрель, электрозамеряющие приборы, стол для профилактики учебного оборудования, стул, стеллажи для хранения	
9 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
<p>Одной из форм освоения теоретического материала по дисциплине является лекция. Ее цель - формирование ориентировочной основы для последующего усвоения обучающимися учебного материала.</p> <p>При освоении дисциплины «Основы аудита» лекционная форма обучения особо важна в связи с тем, что содержание нормативно-правовой базы по аудиторской деятельности постоянно изменяется. Нововведения не сразу отражаются в учебной литературе и лекции преподавателя являются основным источником нового учебного материала. Также преподаватель ориентирует в учебной литературе и других источниках информации, где можно подробнее рассмотреть отдельные изучаемые вопросы.</p> <p>Другими причинами, обуславливающими необходимость посещения занятий лекционного типа, выступают:</p> <ul style="list-style-type: none"> - отдельные темы курса являются сложными для самостоятельного изучения и требуют методической переработки преподавателем; - по основным проблемам курса существуют разноречивые концепции, лекция необходима для их объективного освещения; - в процессе лекции преподаватель может ответить на вопрос, возникающий у обучающегося по ходу восприятия теоретического материала, что интенсифицирует его освоение. 	

Темы лекций раскрывается в соответствии с основной профессиональной образовательной программой учебной дисциплины.

Перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале опять не удалось, то обратитесь к преподавателю (по графику его консультаций).

Несмотря на то, что каждому обучающемуся предоставляется доступ к компьютерным презентациям всего лекционного материала, рекомендуется делать конспекты лекций, в которых необходимо фиксировать наиболее важные моменты, связанные с освоением того или иного теоретического вопроса.

Практические занятия – основной вид учебных занятий, направленный на экспериментальное подтверждение теоретических положений и формирование учебных и профессиональных практических умений. Подготовка к практическим занятиям подразумевает выполнение домашнего задания к очередному занятию по заданиям преподавателя, выдаваемым в конце предыдущего занятия. В процессе практического занятия студенты выполняют одну или несколько практических работ (заданий) под руководством преподавателя в соответствии с изучаемым содержанием учебного материала. Основной целью занятия семинарского типа является проверка глубины понимания студентом изучаемой темы, учебного материала и умения изложить его содержание ясным и четким языком, развитие самостоятельного мышления и творческой активности у студента.

На занятиях семинарского типа предполагается рассматривать наиболее важные, существенные, сложные свидетельствует преподавательская практика, наиболее трудно усваиваются студентами. При этом готовиться к занятию семинарского типа всегда нужно заранее.

Подготовка к занятию семинарского типа включает в себя следующее:

- обязательное ознакомление с планом занятия, в котором содержатся основные вопросы, выносимые на обсуждение;
- изучение конспектов лекций, соответствующих учебного пособия, содержания рекомендованных нормативных правовых актов;
- работа с основными терминами (рекомендуется их выучить);
- изучение дополнительной литературы по теме занятия, делая при этом необходимые выписки, которые понадобятся при обсуждении на семинаре;
- формулирование своего мнения по каждому вопросу и аргументированное его обоснование;

Содержанием практических работ является решение различного рода задач, в том числе профессиональных (анализ производственных задач и т. п.), работа с инструктивными материалами, справочниками и др. Состав заданий для практического занятия спланирован с расчетом, чтобы за отведенное время они могли быть выполнены качественно большинством студентов.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению. Обучающимся следует выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения.

С целью закрепления информации и приобретения навыков ее практического использования полноценный учебный процесс предполагает систематическое выполнение самостоятельной работы студентами. При этом профессиональная деятельность в современных условиях требует от высококвалифицированного бакалавра умения принимать самостоятельные решения. Эта способность приобретается практическим путем в результате получения обширного спектра необходимых базовых и дополнительных знаний и дальнейшего постоянного их совершенствования. Важнейшую роль в оценке уровня этих знаний для студентов очной и заочной форм обучения отводится выполнению индивидуальных письменных работ по дисциплине.

Цель СРС - научить студента осмысленно и самостоятельно работать сначала с учебным материалом, затем с научной информацией, заложить основы самоорганизации и самовоспитания с тем, чтобы привить умение в дальнейшем непрерывно повышать свою квалификацию. Самостоятельная работа студентов может быть как в аудитории, так и вне ее. Для активного владения знаниями в процессе аудиторной работы необходимо, по крайней мере, понимание учебного материала, а наиболее оптимально творческое его восприятие. Главное в организации самостоятельной работы студентов в рамках подготовки по образовательной программе заключается не в оптимизации ее отдельных видов, а в создании условий высокой активности, самостоятельности и ответственности студентов в аудитории и вне ее в ходе всех видов учебной деятельности. Целью текущего контроля знаний со стороны преподавателя является оценка качества освоения обучающимися данной дисциплины в течение всего периода ее изучения. К главной задаче текущего контроля относится повышение мотивации обучающихся к регулярной учебной работе, самостоятельной работе, углублению знаний, дифференциации итоговой оценки знаний.

Преподаватель, осуществляющий текущий контроль, на первом занятии доводит до сведения обучающихся требования и критерии оценки знаний по дисциплине. В целях предупреждения возникновения академической задолженности (либо своевременной ее ликвидации) преподаватель проводит регулярные консультации и иные необходимые мероприятия в пределах учебных часов, предусмотренных учебным планом.

Условиями допуска к сдаче зачета являются:

1. Посещение занятий. Допускается один пропуск без предъявления справки.
2. Выполнение всех заданий для практических занятий.

3. Выполнение всех заданий для самостоятельной работы.
4. Успешном прохождении текущего рубежного контроля (не менее 50 % баллов).

РЕЦЕНЗИЯ

на рабочую программу дисциплины «Основы аудита» по направлению подготовки
38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит

Представленная на рецензирование рабочая программа дисциплины «Основы аудита» соответствует требованиям федерального государственного образовательного стандарта высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от «12» августа 2020 г. № 954.

Рабочая программа соответствует нормативным и методическим требованиям, предъявляемым к рабочим программам.

В рабочей программе последовательно изложены цели и задачи дисциплины, ее место в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования, объем дисциплины и виды учебной работы, сформулированы требования к результатам освоения дисциплины и компетенции, на формирование которых направлен процесс изучения дисциплины «Основы аудита».

Содержание тем дисциплины раскрыто достаточно полно, определен перечень тем занятий лекционного типа, практических занятий, самостоятельной работы студентов.

Предусмотрено использование различных оценочных средств, позволяющих проверить уровень освоения компетенций.

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины представлено перечнем основной и дополнительной литературы.

Из программы следует, что все компетенции, указанные в Федеральном государственном образовательном стандарте высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, реализуются с учетом специфики направленности (профиля) Бухгалтерский учёт и аудит.

Учитывая вышеизложенное, дисциплина «Основы аудита» может быть использована в учебном процессе для подготовки обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика направленности (профилю) Бухгалтерский учёт и аудит.

Рецензент:
заместитель директора
товарищества с ограниченной ответственностью
«Кенесаудит»



/ Дьякова Л.М.