

**Министерство науки и высшего образования РФ**  
**ФГБОУ ВО Уральский государственный лесотехнический университет**  
**Социально-экономический институт**  
**Кафедра экономики и экономической безопасности**

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ,**  
включая фонд оценочных средств и методические указания для  
самостоятельной работы обучающихся

---

**Б1.Б.31 Аудит**

Специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»  
Специализация № 1 «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»  
Квалификация – экономист  
Количество зачетных единиц (*часов*) 4(144)

Екатеринбург 2021

Разработчик: к.э.н., доцент



Л.А. Перепелкина

Рабочая программа утверждена на заседании кафедры экономики и экономической безопасности

(протокол № 2 от «17» февраля 2021 года)

Заведующий кафедрой



С.И. Колесников

Рабочая программа рекомендована к использованию в учебном процессе методической комиссией социально-экономического института

(протокол № 2 от «25» февраля 2021 года)

Председатель методической комиссии СЭИ



А.В. Чевардин

Рабочая программа утверждена директором социально-экономического института

Директор СЭИ



Ю.А. Капустина

«27» февраля 2021 года

## Оглавление

|      |  |    |
|------|--|----|
| 1.   | Общие положения.....   | 4  |
| 2.   | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы.....  | 4  |
| 3.   | Место дисциплины в структуре образовательной программы.....  | 5  |
| 4.   | Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся.....        | 6  |
| 5.   | Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий.....  | 7  |
| 5.1. | Трудоемкость разделов дисциплины.....  | 7  |
|      | Очная форма.....   |    |
|      | Заочная форма.....   | 8  |
| 5.2. | Содержание занятий лекционного типа.....   | 8  |
| 5.3. | Темы и формы занятий семинарского типа (практических занятий).....   | 11 |
| 5.4. | Детализация самостоятельной работы.....  | 12 |
| 6.   | Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине.....   | 14 |
| 7.   | Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине.....  | 16 |
| 7.1. | Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.....   | 16 |
| 7.2. | Описание показателей и критериев оценивания компетенций при изучении дисциплины, описание шкал оценивания.....   | 17 |
| 7.3. | Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы..... | 23 |
| 7.4. | Соответствие шкалы оценок и уровней сформированности компетенций.....  | 34 |
| 8.   | Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины.....  | 35 |
| 9.   | Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине.....  | 37 |
| 10.  | Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине.....  | 38 |

## 1. Общие положения

Дисциплина «Аудит» относится к блоку Б1 учебного плана, входящего в состав основной профессиональной образовательной программы высшего образования (ОПОП ВО) 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация № 1 «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

Нормативно-методической базой для разработки рабочей программы учебной дисциплины «Аудит» являются:

- Федеральный закон «Об образовании в Российской Федерации», утвержденный приказом Минобрнауки РФ № 273-ФЗ от 29.12.2012;
- Приказ Минобрнауки России № 301 от 05.04.2017 г. «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры»;
- Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования (ФГОС ВО) по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» (уровень специалитета), утвержденный приказом Министерства образования и науки РФ от 16.01.2017 г. № 20;
- Учебные планы ОПОП ВО 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация № 1 «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» по очной и заочной формам обучения, одобренные Ученым советом УГЛТУ (протокол № 2 от 25.02.2020) и утвержденные ректором УГЛТУ (25.02.2020).

Обучение по образовательной программе 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализация № 1 «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» осуществляется на русском языке.

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Целью изучения дисциплины является реализация требований, установленных в Федеральном государственном образовательном стандарте высшего образования. Преподавание строится исходя из требуемого уровня подготовки студентов, обучающихся по данной специальности.

Задачами дисциплины является обеспечение в соответствии с требованиями ФГОС ВО изучения обучающимися:

- 1) сформировать знания о содержании аудита, его принципах и требованиях;
- 2) усвоить теоретические основы и сформировать практические навыки аудита бухгалтерской отчетности;
- 3) сформировать навыки работы с нормативными и правовыми документами;
- 4) сформировать навыки анализа бухгалтерской информации;
- 5) сформировать навыки использования бухгалтерской информации для принятия экономически обоснованных управленческих решений по совершенствованию экономической безопасности экономического субъекта.

**Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих профессиональных компетенций:**

*в области контрольно-ревизионной деятельности:*

ПК-22 - способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;

ПК-23 - способность применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;

ПК-25 - способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита;

ПК-27 - способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение;

*в области организационно-управленческой деятельности:*

ПК-42 - способностью планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов;

*в области научно-исследовательской деятельности:*

ПК-49 - способность готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований.

**После окончания изучения дисциплины обучающийся должен:**

**знать:** сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; нормативно-правовое регулирование и организацию аудиторской деятельности; виды аудита и и аудиторских услуг; стандарты аудиторской деятельности; методику, технику и технологию проведения аудиторских проверок; аудиторские доказательства и заключения.

**уметь:** планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку; проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета и другие виды аудита, оценку рисков в налоговой и бюджетных сферах; проводить налоговые проверки, документальную и фактическую проверку финансово-хозяйственных операций; оформлять результаты проверок, оформлять рабочие документы, аудиторское заключение;

**владеть:** методами и технологией проведения аудиторских проверок, подготовки аудиторского заключения, оценки результатов аудита.

**иметь представление:** о направлениях использования результатов аудита при принятии управленческих решений; о возможных нарушениях и ошибках при осуществлении учета результатов финансово-хозяйственной деятельности.

### 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Данная учебная дисциплина относится к обязательным дисциплинам базовой части, что означает формирование в процессе обучения у студента основных профессиональных знаний и компетенций в рамках выбранной специальности. Освоение дисциплины «Аудит» опирается на знания, умения и компетенции, приобретённые в процессе изучения обеспечивающих дисциплин. В свою очередь изучение дисциплины «Аудит» позволяет обучающимся быть подготовленными к изучению обеспечиваемых дисциплин (см. табл.).

Перечень обеспечивающих, сопутствующих и обеспечиваемых дисциплин

| Обеспечивающие   | Сопутствующие  | Обеспечиваемые   |
|--|--|--|
| 1. Экономика организации (предприятия)<br>3. Уголовное право<br>4. Экономическая безопасность<br>5. Административное право<br>6. Контроль и ревизия<br>7. Бухгалтерский финансовый учет<br>8. Бухгалтерский управленческий учет<br>9. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности<br>10. Бухгалтерская финансовая отчетность<br>11. Налоги и налогообложение | 1. Судебная экономическая экспертиза<br>2. Криминалистика<br>3. Организация и методика проведения налоговых проверок<br>4. Организация предупреждения правонарушений в экономической сфере / Правовые основы обеспечения экономической безопасности<br>7. Информационная безопасность<br>8. Учет и анализ банкротств | 1. Производственная практика (научно-исследовательская работа)<br>2. Производственная практика (преддипломная практика)<br>3. Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к защите и процедуру защиты |

Указанные связи дисциплины дают обучающемуся системное представление о комплексе изучаемых дисциплин в соответствии с ФГОС ВО, что обеспечивает требуемый теоретический уровень и практическую направленность в системе обучения и будущей деятельности выпускника.

#### 4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц (144 академических часа).

| Виды учебной работы                                     | Академические часы |               |
|---|--------------------|---------------|
|   | Очная форма        | Заочная форма |
| Контактная работа с преподавателем*                     | <b>58,35</b>       | <b>12,5</b>   |
| в том числе:  |                    |               |
| - занятия лекционного типа (ЛЗ)                         | 24                 | 4             |
| - занятия семинарского типа (практические занятия) (ПЗ) | 34                 | 8             |
| - рецензирование контрольной работы (РКР)               | -                  | 0,15          |
| - промежуточный контроль (ПК)                           | 0,35               | 0,35          |
| Самостоятельная работа студентов (СР)                   | <b>85,65</b>       | <b>131,5</b>  |
| в том числе:  |                    |               |
| - изучение теоретического курса (ТО)                    | 34                 | 91            |
| - подготовка к текущему контролю (ТК)                   | 16                 | 14            |
| - выполнение контрольной работы (КР)                    | -                  | 17,85         |
| - подготовка к промежуточной аттестации (ПА)            | 35,65              | 8,65          |
| Вид промежуточной аттестации                            | Экзамен            | Экзамен       |
| <b>Общая трудоемкость дисциплины</b>                    | <b>144</b>         | <b>144</b>    |

\* Контактная работа обучающихся с преподавателем, в том числе с применением дистанционных образовательных технологий, включает занятия лекционного типа, и (или) занятия семинарского типа, лабораторные занятия, и (или) групповые консультации, и (или) индивидуальную работу обучающегося с преподавателем, а также аттестационные испытания промежуточной аттестации. Контактная работа может включать иные виды учебной деятельности, предусматривающие групповую и индивидуальную работу обучающихся с преподавателем. Часы контактной работы определяются Положением об организации и проведении контактной работы при реализации образовательных программ высшего образования, утвержденным Ученым советом УГЛТУ от 25 февраля 2020 года.

**5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**5.1. Трудоемкость разделов дисциплины**

**Очная форма обучения**

| № по п/п                 | Наименование раздела (темы) дисциплины   | ЛЗ        | ПЗ        | Всего контактной работы | Самостоятельная работа |
|--------------------------|--|-----------|-----------|-------------------------|------------------------|
|                          | <b>Раздел 1. Теоретические основы аудита и стандарты аудиторской деятельности</b>    | <b>4</b>  | <b>4</b>  | <b>8</b>                | <b>12</b>              |
| 1                        | Тема 1. Теоретические основы аудита  | 2         | 2         | 4                       | 6                      |
| 2                        | Тема 2. Стандарты аудиторской деятельности   | 2         | 2         | 4                       | 6                      |
|                          | <b>Раздел 2. Практический аудит</b>  | <b>20</b> | <b>30</b> | <b>50</b>               | <b>38</b>              |
| 3                        | Тема 3. Аудит учетной политики, расчетов с учредителями                              | 1         | 2         | 3                       | 4                      |
| 4                        | Тема 4. Аудит кассовых операций  | 2         | 2         | 4                       | 2                      |
| 5                        | Тема 5. Аудит операций на расчетных и валютных счетах в банках                       | 2         | 2         | 4                       | 2                      |
| 6                        | Тема 6. Аудит учета основных средств   | 2         | 4         | 6                       | 4                      |
| 7                        | Тема 7. Аудит учета нематериальных активов   | 1         | 2         | 3                       | 4                      |
| 8                        | Тема 8. Аудит учета производственных запасов   | 2         | 2         | 4                       | 4                      |
| 9                        | Тема 9. Аудит учета финансовых вложений  | 1         | 2         | 3                       | 2                      |
| 10                       | Тема 10. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами           | 2         | 2         | 4                       | 2                      |
| 11                       | Тема 11. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами | 2         | 2         | 4                       | 2                      |
| 12                       | Тема 12. Аудит затрат на производство, учета готовой продукции                       | 2         | 4         | 6                       | 4                      |
| 13                       | Тема 13. Аудит учета финансовых результатов  | 2         | 4         | 6                       | 4                      |
| 14                       | Тема 14. Аудит учета капитала и резервов, кредитов и займов                          | 1         | 2         | 3                       | 4                      |
| Итого по разделам        |  | 24        | 34        | 58                      | 50                     |
| Промежуточная аттестация |  | x         | x         | 0,35                    | 35,65                  |
| Всего часов              |  |           |           |                         | 144                    |

### Заочная форма обучения

| № по п/п                 | Наименование раздела (темы) дисциплины   | ЛЗ       | ПЗ       | Всего контактной работы | Самостоятельная работа |
|--------------------------|--|----------|----------|-------------------------|------------------------|
|                          | <b>Раздел 1. Теоретические основы аудита и стандарты аудиторской деятельности</b>    | <b>1</b> | <b>-</b> | <b>1</b>                | <b>27</b>              |
| 1                        | Тема 1. Теоретические основы аудита  | 0,5      | -        | 0,5                     | 12                     |
| 2                        | Тема 2. Стандарты аудиторской деятельности   | 0,5      | -        | 0,5                     | 15                     |
|                          | <b>Раздел 2. Практический аудит</b>  | <b>3</b> | <b>8</b> | <b>11</b>               | <b>88</b>              |
| 3                        | Тема 3. Аудит учетной политики, расчетов с учредителями                              | -        | -        | -                       | 6                      |
| 4                        | Тема 4. Аудит кассовых операций  | -        | 1        | 1                       | 6                      |
| 5                        | Тема 5. Аудит операций на расчетных и валютных счетах в банках                       | -        | -        | -                       | 7                      |
| 6                        | Тема 6. Аудит учета основных средств   | 1        | 1        | 2                       | 2                      |
| 7                        | Тема 7. Аудит учета нематериальных активов   | -        | -        | -                       | 6                      |
| 8                        | Тема 8. Аудит учета производственных запасов   | -        | 1        | 1                       | 6                      |
| 9                        | Тема 9. Аудит учета финансовых вложений  | -        | -        | -                       | 6                      |
| 10                       | Тема 10. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами           | 1        | -        | 1                       | 6                      |
| 11                       | Тема 11. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами | -        | 1        | 1                       | 7                      |
| 12                       | Тема 12. Аудит затрат на производство, учета готовой продукции                       | 1        | 1        | 2                       | 8                      |
| 13                       | Тема 13. Аудит учета финансовых результатов  | 1        | 2        | 3                       | 8                      |
| 14                       | Тема 14. Аудит учета капитала и резервов, кредитов и займов                          | -        | -        | -                       | 6                      |
| Итого по разделам        |  | <b>4</b> | <b>8</b> | <b>12</b>               | <b>105</b>             |
| Контрольная работа       |  | x        | x        | 0,15                    | 17,85                  |
| Промежуточная аттестация |  | x        | x        | 0,35                    | 8,65                   |
| Всего часов              |  |          |          |                         | <b>144</b>             |

### 5.2. Содержание занятий лекционного типа

#### Раздел 1. Теоретические основы аудита и стандарты аудиторской деятельности.

##### Тема 1. Теоретические основы аудита.

Система финансового контроля и аудита в РФ. Виды аудиторских услуг. Квалификационные требования к аудиторам. Этические основы и нормы аудита. Внутренний и внешний контроль качества аудита. Права, обязанности и ответственность субъектов и объектов аудита.

##### Тема 2. Стандарты аудиторской деятельности.

Планирование аудиторской проверки. Существенность в аудите и аудиторский риск. Аудиторские доказательства. Документирование аудита. Аудиторская выборка. Взаимоотношения субъектов при проведении аудита. Обязанности аудитора при выявлении нарушений. Организационные аспекты на завершающей стадии аудита. Аудиторское заключение.

## **Раздел 2. Практический аудит**

### **Тема 3. Аудит расчетов с учредителями и учетной политики.**

Цели и задачи ознакомления с уставными документами проверяемой организации, состоянием расчетов с учредителями и содержанием учетной политики. Информационная база аудита. Ознакомление с уставными документами. Проверка законности видов деятельности. Ознакомление с содержанием учетной политики. Нормативные основы, регулирующие формирование учетной политики организации. Аудит элементов учетной политики на предмет полноты их раскрытия и актуальности применительно к аудируемой организации.

### **Тема 4. Аудит кассовых операций.**

Цель и задачи аудита кассовых операций. Информационная база аудита. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций. Наличие приказа о назначении кассира, заключенного с ним договора о полной индивидуальной материальной ответственности, обеспечение сохранности денежных средств в кассе. Ознакомление с результатами инвентаризации кассы. Проверка правильности заполнения приходных и расходных кассовых ордеров, ведение кассовой книги. Проверка правильности выведения остатков денежных средств в кассе за день. Проверка правильности составления бухгалтерских проводок по кассовым операциям. Обобщение типичных ошибок, допускаемых в практической работе по кассовым операциям.

### **Тема 5. Аудит операций на расчётных и валютных счетах в банках.**

Цель и задачи аудита операций на расчётном, валютном счетах в банках. Информационная база аудита. Проверка банковских выписок по всем счетам и наличия первичных документов, проведенных банком (платёжных поручений, платёжных требований, мемориальных ордеров). Проверка выделения в платёжных документах НДС суммой по приобретаемым товарно-материальным ценностям. Аудит оформления и учёта движения средств на валютном счёте. Проверка правильности составления бухгалтерских проводок по операциям на расчётном, валютном счёте. Типичные ошибки, допускаемые в практической работе по операциям на расчётном и валютном счетах в банках.

### **Тема 6. Аудит учёта основных средств.**

Цели и задачи аудита учёта основных средств. Информационная база аудита. Основные средства как предмет гражданско-правовых договоров. Проверка правильности отнесения объекта учёта к основным средствам. Проверка правильности документального оформления операций по поступлению основных средств. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств. Аудит налогообложения основных средств. Проверка правильности распределения амортизации имущества по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Проверка правильности начисления и отражения в учёте амортизации производственных основных средств оформления процесса выбытия основных средств. Типичные ошибки, допускаемые в практической работе по операциям учёта основных средств.

### **Тема 7. Аудит учёта нематериальных активов (НМА).**

Цели и задачи аудита учёта НМА. Информационная база аудита. Проверка правильности отнесения объекта к НМА. Проверка ведения аналитического учёта НМА. Проверка правильности документального оформления, учёта и налогообложения НМА. Наличие договоров об использовании авторского права, договоров на создание

произведения, лицензионных договоров, договоров о выполнении научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и технологических работ, патентов, договоров о передаче «ноу-хау», на программные продукты и т.д. Проверка правильности начисления и учёта амортизации НМА. Аудит учёта и налогообложения выбытия НМА. Типичные ошибки, допускаемые в практической работе по операциям учёта НМА.

#### **Тема 8. Аудит учёта производственных запасов.**

Цели и задачи аудита учёта производственных запасов. Информационная база аудита. Проверка обеспечения сохранности производственных запасов. Наличие приказа о назначении материально-ответственных лиц, договоров о полной индивидуальной материальной ответственности. Проверка организации складского хозяйства. Ознакомление с результатами проводимых инвентаризаций. Аудит правильности оценки, полноты и своевременности оприходования производственных запасов. Аудит правильности списания материалов в производство. Аудит операции по реализации материалов. Аудит материалов, находящихся на ответственном хранении и принятых в переработку. Типичные ошибки, допускаемые в практической работе по операциям учёта материалов.

#### **Тема 9. Аудит учёта финансовых вложений.**

Цели и задачи аудита финансовых вложений. Информационная база аудита. Проверка правильности бухгалтерских проводок на счетах синтетического учёта при их приобретении и выбытии. Проверка правильности налогообложения операций, связанных с выплатой доходов по ценным бумагам. Проверка учёта и налогообложения взноса в уставный капитал другого предприятия. Типичные ошибки, допускаемые в практической работе по операциям учёта финансовых вложений.

#### **Тема 10. Аудит расчётов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами.**

Цели и задачи аудита расчётов с поставщиками, прочими кредиторами. Информационная база аудита. Выявление сомнительных расчётов, проверка порядка списания кредиторской задолженности с истекшими сроками исковой давности. Ознакомление с данными инвентаризации расчётов. Аудит расчётов с поставщиками и подрядчиками. Аудит расчётов с прочими дебиторами и кредиторами. Правильность отражения в учёте депонированной заработной платы. Правильность и обоснованность удержания сумм по исполнительным листам, своевременность их перечисления получателю. Правильность составления бухгалтерских проводок. Типичные ошибки, допускаемые в практической работе по операциям учёта расчётов с поставщиками и прочими кредиторами.

#### **Тема 11. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами**

Цели и задачи аудита расчётов с персоналом по оплате труда. Информационная база аудита. Проверка наличия и правильности оформления штатного расписания, соответствия должностных окладов утверждённому штатному расписанию. Проверка правильности начисления заработной платы. Проверка правильности составления бухгалтерских проводок. Обоснованность включения затрат на оплату труда в себестоимость продукции, работ, услуг. Проверка правильности начисления страховых взносов. Проверка правильности начисления налога на доходы физических лиц. Типичные ошибки, допускаемые в практической работе по операциям учёта расчётов с персоналом по оплате труда. Основные направления проверки расчётов с подотчётными лицами. Типичные ошибки, допускаемые в практической работе по операциям учёта расчётов с подотчётными лицами.

## **Тема 12. Аудит затрат на производство, учета готовой продукции**

Цели и задачи аудита учёта затрат на производство. Информационная база аудита. Проверка правильности отнесения в состав расходов материальных затрат, затрат на оплату труда, начислений единого социального налога. Проверка правильности расчёта и отнесения в состав расходов амортизационных отчислений по основным средствам, нематериальным активам. Проверка правильности калькулирования себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг). Типичные ошибки, допускаемые в практической работе по операциям учёта затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции.

Проверка учёта движения готовой продукции на складе. Проверка учёта отгрузки и реализации готовой продукции. Правильность начисления налогов по реализованной продукции: НДС, налога на прибыль. Типичные ошибки, допускаемые в практической работе по операциям учёта готовой продукции, её отгрузки и реализации.

## **Тема 13. Аудит учёта финансовых результатов.**

Цели и задачи аудита учёта финансовых результатов и их использования. Информационная база аудита. Проверка правильности отражения в учёте прочих доходов и расходов. Проверка правильности расчёта и отражения на счетах прибыли. Проверка обоснованности создания резервов по сомнительным долгам. Проверка правильности списания убытков прошлых лет. Проверка правильности отражения налогов и сборов, которые уменьшают прибыль для целей налогообложения. Типичные ошибки, допускаемые в практической работе по операциям учётно-финансовых результатов.

## **Тема 14. Аудит учёта капитала и резервов.**

Цели и задачи аудита капитала и резервов. Информационная база аудита. Проверка полноты внесения уставного капитала. Обоснованность изменения величины уставного капитала. Отражение в бухгалтерском учёте изменений уставного капитала. Аудит формирования и использования резервного капитала. Аудит образования добавочного капитала (за счёт изменения стоимости имущества в результате переоценок, получения имущества безвозмездно и т.д.). Проверка законности образования фондов (потребления, накопления, фонда на выплату дивидендов, фонда социальной сферы и т.д.) и обоснованность расходования их средств.

### **5.3. Темы и формы занятий семинарского типа (практических занятий)**

Учебным планом по дисциплине предусмотрены практические занятия

| № по п/п | Наименование раздела дисциплины, тема практического занятия | Форма проведения занятия      | Трудоемкость, часов  |                        |
|----------|---|-------------------------------|----------------------|------------------------|
|          |   |                               | Очная форма обучения | Заочная форма обучения |
| 1        | Теоретические основы аудита                                 | Семинар                       | 2                    | -                      |
| 2        | Стандарты аудиторской деятельности                          | Семинар                       | 2                    | -                      |
| 3        | Аудит расчетов с учредителями и учетной политики            | Решение практических ситуаций | 2                    | -                      |
| 4        | Аудит кассовых операций                                     | решение практических ситуаций | 2                    | 1                      |
| 5        | Аудит операций на расчётных и валютных                      | решение практических ситуаций | 2                    | -                      |

|                    |   |                               |           |          |
|--------------------|---|-------------------------------|-----------|----------|
|                    | счетах в банках   |                               |           |          |
| 6                  | Аудит учёта основных средств  | решение практических ситуаций | 4         | 1        |
| 7                  | Аудит учёта нематериальных активов (НМА)                                    | решение практических ситуаций | 2         | -        |
| 8                  | Аудит учёта производственных запасов  | решение практических ситуаций | 2         | 1        |
| 9                  | Аудит учёта финансовых вложений   | решение практических ситуаций | 2         | -        |
| 10                 | Аудит расчётов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами           | решение практических ситуаций | 2         | -        |
| 11                 | Аудит расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами | решение практических ситуаций | 2         | 1        |
| 12                 | Аудит затрат на производство, учета готовой продукции                       | решение практических ситуаций | 4         | 2        |
| 13                 | Аудит учёта финансовых результатов  | решение практических ситуаций | 4         | 2        |
| 14                 | Аудит учёта капитала и резервов   | Решение практических ситуаций | 2         | -        |
| <b>Всего часов</b> |   |                               | <b>34</b> | <b>8</b> |

#### 5.4 . Детализация самостоятельной работы

| № п/п | Наименование раздела (темы) дисциплины                    | Вид самостоятельной работы                           | Трудоемкость, часов  |                        |
|-------|---|--|----------------------|------------------------|
|       |   |  | Очная форма обучения | Заочная форма обучения |
|       | <b>Раздел 1. Теоретические основы аудита</b>              |  | <b>12</b>            | <b>27</b>              |
| 1     | <b>Тема 1. Теоретические основы аудита</b>                | Изучение теоретического курса                        | 5                    | 12                     |
|       |   | Подготовка к текущему контролю (опрос, тестирование) | 1                    | -                      |
| 2     | <b>Тема 2. Стандарты аудиторской деятельности</b>         | Изучение теоретического курса                        | 5                    | 15                     |
|       |   | Подготовка к текущему контролю (опрос, тестирование) | 1                    | -                      |
|       | <b>Раздел 2. Практический аудит</b>                       |  | <b>38</b>            | <b>78</b>              |
| 3     | Тема 3. Аудит расчетов с учредителями и учетной политики. | Изучение теоретического курса                        | 3                    | 6                      |
|       |   | Подготовка к   | 1                    | -                      |

|    |  |  |     |   |
|----|--|--|-----|---|
|    |  | текущему контролю<br>(опрос, тестирование)                 |     |   |
| 4  | Тема 4. Аудит кассовых операций.   | Изучение<br>теоретического курса                           | 1,5 | 5 |
|    |  | Подготовка к<br>текущему контролю<br>(опрос, тестирование) | 0,5 | 1 |
| 5  | Тема 5. Аудит операций на расчётных и валютных счетах в банках.                      | Изучение<br>теоретического курса                           | 1,5 | 7 |
|    |  | Подготовка к<br>текущему контролю<br>(опрос, тестирование) | 0,5 | - |
| 6  | Тема 6. Аудит учёта основных средств.  | Изучение<br>теоретического курса                           | 3,5 | 5 |
|    |  | Подготовка к<br>текущему контролю<br>(опрос, тестирование) | 0,5 | 1 |
| 7  | Тема 7. Аудит учёта нематериальных активов (НМА).                                    | Изучение<br>теоретического курса                           | 3,5 | 6 |
|    |  | Подготовка к<br>текущему контролю<br>(опрос, тестирование) | 0,5 | - |
| 8  | Тема 8. Аудит учёта производственных запасов.  | Изучение<br>теоретического курса                           | 3,5 | 5 |
|    |  | Подготовка к<br>текущему контролю<br>(опрос, тестирование) | 0,5 | 1 |
| 9  | Тема 9. Аудит учёта финансовых вложений.   | Изучение<br>теоретического курса                           | 1,5 | 6 |
|    |  | Подготовка к<br>текущему контролю<br>(опрос, тестирование) | 0,5 | - |
| 10 | Тема 10. Аудит расчётов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами.          | Изучение<br>теоретического курса                           | 1,5 | 6 |
|    |  | Подготовка к<br>текущему контролю<br>(опрос, тестирование) | 0,5 | - |
| 11 | Тема 11. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда, расчетов с подотчетными лицами | Изучение<br>теоретического курса                           | 1,5 | 6 |
|    |  | Подготовка к<br>текущему контролю<br>(опрос, тестирование) | 0,5 | 1 |
| 12 | Тема 12. Аудит затрат на производство, учета готовой продукции                       | Изучение<br>теоретического курса                           | 3   | 7 |
|    |  | Подготовка к<br>текущему контролю<br>(опрос, тестирование) | 1   | 1 |
| 13 | Тема 13. Аудит учёта финансовых результатов.   | Изучение<br>теоретического курса                           | 3   | 7 |
|    |  | Подготовка к   | 1   | 1 |

|                          |   |  |              |              |
|--------------------------|---|--|--------------|--------------|
|                          |   | текущему контролю<br>(опрос, тестирование)                 |              |              |
| 14                       | Тема 14. Аудит учёта капитала и резервов. | Изучение<br>теоретического курса                           | 3            | 6            |
|                          |   | Подготовка к<br>текущему контролю<br>(опрос, тестирование) | 1            | -            |
| Итого по разделам        |   |  | <b>50</b>    | <b>105</b>   |
| Контрольная работа       |   |  | -            | 17,85        |
| Промежуточная аттестация |   | Подготовка к экзамену                                      | 35,65        | 8,65         |
| Всего часов              |   |  | <b>85,65</b> | <b>131,5</b> |

## 6. Перечень учебно-методического обеспечения по дисциплине Основная и дополнительная учебная литература

| № по п/п                                 | Реквизиты источника   | Год издания | Примечание  |
|--|---|-------------|---|
| <i>Основная учебная литература</i>       |   |             |   |
| 1  | Пислегина, Н.В. Аудит : учебник / Н.В. Пислегина, Д.Ю. Филиппов ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Алтайский филиал. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 279 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <a href="http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=573759">http://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=573759</a> – Текст : электронный                            | 2020        | Полнотекстовый доступ при входе по логину и паролю* |
|  | Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. В. И. Подольского ; науч. ред. А. А. Савин. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2017. – 688 с.– Режим доступа: по подписке. – URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=563438">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=563438</a> – ISBN 978-5-238-02777-7. – Текст : электронный | 2017        | Полнотекстовый доступ при входе по логину и паролю* |
|  | Аудит: учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин и др.; под ред. А.Е. Суглобова. – Москва: Дашков и К°, 2020. – 374 с. Режим доступа: по подписке. URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=573340">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=573340</a> – Текст : электронный.  | 2020        | Полнотекстовый доступ при входе по логину и паролю* |
| <i>Дополнительная учебная литература</i> |   |             |   |
| 3  | Аудит : учебник / ред. Р. П. Булыга ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2015. – 431 с.– Режим доступа: по подписке. – URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=426481">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=426481</a> –   | 2015        | Полнотекстовый доступ при входе по логину и паролю* |

|   |  |      |   |
|---|--|------|---|
|   | ISBN 978-5-238-02605-3. – Текст : электронный  |      |   |
| 4 | Азарская, М. А. Аудит: теория, методика, практик : [16+] / М. А. Азарская. – Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2019. – 72 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <a href="https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=612573">https://biblioclub.ru/index.php?page=book&amp;id=612573</a> – ISBN 978-5-8158-2154-5. – Текст : электронный | 2019 | Полнотекстовый доступ при входе по логину и паролю* |

\* Прежде чем пройти по ссылке, необходимо войти в систему

Функционирование электронной информационно-образовательной среды обеспечивается соответствующими средствами информационно-коммуникационных технологий.

### **Электронные библиотечные системы**

Каждый обучающийся обеспечен доступом к электронной библиотечной системе УГЛУТУ (<http://lib.usfeu.ru/>), ЭБС Издательства Лань <http://e.lanbook.com/>, ЭБС Университетская библиотека онлайн <http://biblioclub.ru/>, содержащих издания по основным изучаемым дисциплинам и сформированных по согласованию с правообладателями учебной и учебно-методической литературы.

### **Справочные и информационные системы**

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс». - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Информационно-правовой портал Гарант. - Режим доступа: <http://www.garant.ru/>
3. База данных Scopus компании Elsevier B.V. - Режим доступа: <https://www.scopus.com/>

### **Профессиональные базы данных**

1. Федеральная служба государственной статистики. Официальная статистика - Режим доступа: <http://www.gks.ru/>
2. Научная электронная библиотека eLibrary. - Режим доступа: <http://elibrary.ru/>
3. Экономический портал. - Режим доступа: <https://institutiones.com/>
4. Информационная система РБК. - Режим доступа: <https://ekb.rbc.ru/>
5. Государственная система правовой информации. - Режим доступа: <http://pravo.gov.ru/>
6. Министерство финансов Российской Федерации (официальный сайт). – Режим доступа: <http://minfin.gov.ru>

### **Нормативно-правовые акты**

1. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".
2. Постановление Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности":
3. Приказ Минфина России от 20 мая 2010 г. N 46н "Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности":
4. Приказ Минфина России от 17 августа 2010 г. N 90н "Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности":
5. Приказ Минфина России от 16 августа 2011 г. N 99н "Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности и внесении изменения в федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010) "Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 августа 2010 г. N 90н":
6. Приказ Минфина России от 24 октября 2016 г. N 192н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации":

7. Приказ Минфина России от 9 ноября 2016 г. N 207н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации":
8. Кодекс этики аудиторов России (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 31 мая 2007 г., протокол N 56).
9. Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 22 марта 2012 г., протокол N 4; с изменениями от 27 июня 2013 г., протокол N 9 и от 18 декабря 2014 г., протокол N 15).
10. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 20 сентября 2012 г., протокол N 6; с изменениями от 27 июня 2013 г., протокол N 9; от 18 декабря 2014 г., протокол N 15 и от 20 июня 2016 г., протокол N 22).

**7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине**

**7.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы**

| Компетенции  | Вид и форма контроля   | Семестр<br>очная форма<br>обучения<br>(курс<br>заочная) |
|--|--|---|
| ПК-22 - способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов   | <b>Текущий контроль:</b> опрос, тестирование, решение практических ситуаций, выполнение контрольной работы для заочной формы (самостоятельной - для очной)<br><b>Промежуточный контроль:</b> контрольные вопросы к экзамену                            | 9(6)  |
| ПК-23 - способность применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов   | <b>Текущий контроль:</b> опрос, тестирование, решение практических ситуаций, выполнение контрольной работы для заочной формы (самостоятельной - для очной)<br><b>Промежуточный контроль:</b> контрольные вопросы к экзамену                            | 9(6)  |
| ПК-25 - способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита   | <b>Текущий контроль:</b> опрос, тестирование, решение практических ситуаций, выполнение контрольной работы для заочной формы (самостоятельной - для очной)<br><b>Промежуточный контроль:</b> защита контрольной работы, контрольные вопросы к экзамену | 9(6)  |
| ПК-27 - способность анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение | <b>Текущий контроль:</b> опрос, тестирование, решение практических ситуаций, выполнение контрольной работы для заочной формы (самостоятельной - для очной)<br><b>Промежуточный контроль:</b> контрольные вопросы к экзамену                            | 9(6)  |

|  |   |      |
|--|---|------|
| ПК-42 - способность планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов | <b>Текущий контроль:</b> опрос, тестирование, решение практических ситуаций, выполнение контрольной работы для заочной формы (самостоятельной - для очной)<br><b>Промежуточный контроль:</b> контрольные вопросы к экзамену | 9(6) |
| ПК-49 – способность готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований                                   | <b>Текущий контроль:</b> опрос, тестирование, решение практических ситуаций, выполнение контрольной работы для заочной формы (самостоятельной - для очной)<br><b>Промежуточный контроль:</b> контрольные вопросы к экзамену | 9(6) |

Этап формирования компетенций:

ПК-22, ПК-23, ПК-25, ПК-27, ПК-42, ПК-49 – второй (проведение занятий лекционного типа, практических занятий, самостоятельная работа обучающихся, подготовка и сдача экзамена).

## 7.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

**Критерии оценки выполнения заданий в тестовой форме (текущий контроль, формирование компетенций ПК - 22, ПК-23, ПК-25, ПК-27, ПК-42, ПК-49)**

По итогам выполнения тестовых заданий оценка производится по следующей шкале при правильных ответах на:

- 86-100% заданий – оценка «5» (отлично);
- 71-85% заданий – оценка «4» (хорошо);
- 51-70% заданий – оценка «3» (удовлетворительно);
- менее 50% - оценка «2» (неудовлетворительно).

**Критерии оценки устного ответа - опрос (текущий контроль), формирование компетенций ПК - 22, ПК-23, ПК-25, ПК-27, ПК-42, ПК-49**

**«5» (отлично):** обучающийся демонстрирует системные теоретические знания, владеет терминологией, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы. Обучающийся:

- *на высоком уровне* способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);
- *на высоком уровне* способен применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23);
- *на высоком уровне* способен оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-25);
- *на высоком уровне* способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27);
- *на высоком уровне* способен планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов (ПК-42);
- *на высоком уровне* способен готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований (ПК-49);

**«4» (хорошо):** обучающийся демонстрирует системные теоретические знания, владеет терминологией, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит

примеры, показывает свободное владение монологической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции преподавателем. Обучающийся:

- *на базовом уровне* способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);

- *на базовом уровне* способен применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23);

- *на базовом уровне* способен оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-25);

- *на базовом уровне* способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27);

- *на базовом уровне* способен планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов (ПК-42);

- *на базовом уровне* способен готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований (ПК-49).

**«3» (удовлетворительно):** обучающийся демонстрирует неглубокие теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки анализа явлений и процессов, недостаточное умение делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает не достаточно свободное владение монологической речью, терминологией, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем. Обучающийся:

- *на пороговом уровне* способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);

- *на пороговом уровне* способен применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23);

- *на пороговом уровне* способен оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-25);

- *на пороговом уровне* способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27);

- *на пороговом уровне* способен планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов (ПК-42);

- *на пороговом уровне* способен готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований (ПК-49).

**«2» (неудовлетворительно):** обучающийся демонстрирует незнание теоретических основ предмета, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает слабое владение монологической речью, не владеет терминологией, проявляет отсутствие логичности и последовательностью изложения, делает ошибки, которые не может исправить, даже при коррекции преподавателем. Отказывается отвечать на поставленные вопросы. Обучающийся:

- *на низком уровне* способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);

- *на низком уровне* способен применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23);

- *на низком уровне* способен оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-25);

- *на низком уровне* способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27);

- *на низком уровне* способен планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов (ПК-42);
- *на низком уровне* способен готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований (ПК-49).

**Критерии оценки практических заданий и ситуаций (текущий контроль, формирование компетенций ПК - 22, ПК - 23, ПК - 25, ПК - 27, ПК - 42, ПК - 49)**

**«5» (отлично):** выполнены все задания практических работ без замечаний. Обучающийся:

- *на высоком уровне* способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);
- *на высоком уровне* способен применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23);
- *на высоком уровне* способен оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-27);
- *на высоком уровне* способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-25);
- *на высоком уровне* способен планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов (ПК-42);
- *на высоком уровне* способен готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований (ПК-49).

**«4» (хорошо):** выполнены все задания практических работ с несущественными замечаниями. Обучающийся:

- *на высоком уровне* способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);
- *на базовом уровне* способен применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23);
- *на базовом уровне* способен оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-25);
- *на базовом уровне* способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК- 27);
- *на базовом уровне* способен планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов (ПК-42);
- *на базовом уровне* способен готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований (ПК-49).

**«3» (удовлетворительно):** выполнены все задания практических работ с существенными замечаниями. Обучающийся:

- *на пороговом уровне* способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);
- *на пороговом уровне* способен применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23);
- *на пороговом уровне* способен оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-25);
- *на пороговом уровне* способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27);
- *на пороговом уровне* способен планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов (ПК-42);
- *на пороговом уровне* способен готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований (ПК-49).

**«2» (неудовлетворительно):** обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания практических работ. Обучающийся:

- *на низком уровне* способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);

- *на низком уровне* способен применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23);

- *на низком уровне* способен оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-25);

- *на низком уровне* способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27);

- *на низком уровне* способен планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов (ПК-42);

- *на низком уровне* способен готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований (ПК-49).

**Критерии оценки самостоятельной практической работы для очной формы обучения, контрольной работы для заочной формы обучения (текущий контроль, формирование компетенций ПК-1, ПК-28, ПК-47, ПК-49)**

**«Зачтено» (отлично):** содержание полностью раскрывает тему работы; работа выполнена в срок; оформление, структура и стиль работы образцовые; работа выполнена самостоятельно; присутствуют собственные обобщения, заключения и выводы. Обучающийся правильно ответил на все вопросы при защите работы. Обучающийся:

- *на высоком уровне* способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);

- *на высоком уровне* способен применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23);

- *на высоком уровне* способен оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-25);

- *на высоком уровне* способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27);

- *на высоком уровне* способен планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов (ПК-42);

- *на высоком уровне* способен готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований (ПК-49);

**«Зачтено» (хорошо):** содержание в основном раскрывает тему работы; работа выполнена в срок; в оформлении, структуре и стиле работы нет грубых ошибок; работа выполнена самостоятельно; присутствуют собственные обобщения, заключения и выводы. Обучающийся при защите работы правильно ответил на все вопросы с помощью преподавателя. Обучающийся:

- *на базовом уровне* способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);

- *на базовом уровне* способен применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23);

- *на базовом уровне* способен оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-25);

- *на базовом уровне* способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27);

- *на базовом уровне* способен планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов (ПК-42);

- *на базовом уровне* способен готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований (ПК-49);

**«Зачтено» (удовлетворительно):** содержание соответствует теме работы; работа выполнена с нарушением графика; в оформлении, структуре и стиле работы есть недостатки; работа выполнена самостоятельно, присутствуют собственные обобщения. Обучающийся при защите работы ответил не на все вопросы. Обучающийся:

- *на пороговом уровне* способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);

- *на пороговом уровне* способен применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23);

- *на пороговом уровне* способен оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-25);

- *на пороговом уровне* способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27);

- *на пороговом уровне* способен планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов (ПК-42);

- *на пороговом уровне* способен готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований (ПК-49).

**«Не зачтено» (неудовлетворительно):** содержание не соответствует теме работы; оформление работы не соответствует требованиям; отсутствуют или сделаны неправильные выводы и обобщения. Обучающийся не ответил на вопросы при защите работы. Обучающийся:

- *на низком уровне* способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);

- *на низком уровне* способен применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23);

- *на низком уровне* способен оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-25);

- *на низком уровне* способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27);

- *на низком уровне* способен планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов (ПК-42);

- *на низком уровне* способен готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований (ПК-49).

**Критерии оценки устного ответа на контрольные вопросы экзамена (промежуточный контроль - экзамен), формирование компетенций ПК - 22, ПК-23, ПК-25, ПК-27, ПК-42, ПК-49**

**«5» (отлично):** обучающийся демонстрирует системные теоретические знания, владеет терминологией, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы. Обучающийся:

- *на высоком уровне* способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);

- *на высоком уровне* способен применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23);

- *на высоком уровне* способен оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-25);

- *на высоком уровне* способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27);

- *на высоком уровне* способен планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов (ПК-42);

- *на высоком уровне* способен готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований (ПК-49);

**«4» (хорошо):** обучающийся демонстрирует системные теоретические знания, владеет терминологией, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью, но при этом делает несущественные ошибки, которые быстро исправляет самостоятельно или при незначительной коррекции преподавателем. Обучающийся:

- *на базовом уровне* способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);

- *на базовом уровне* способен применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23);

- *на базовом уровне* способен оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-25);

- *на базовом уровне* способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК- 27);

- *на базовом уровне* способен планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов (ПК-42);

- *на базовом уровне* способен готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований (ПК-49).

**«3» (удовлетворительно):** обучающийся демонстрирует неглубокие теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки анализа явлений и процессов, недостаточное умение делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает не достаточно свободное владение монологической речью, терминологией, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем. Обучающийся:

- *на пороговом уровне* способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);

- *на пороговом уровне* способен применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23);

- *на пороговом уровне* способен оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-25);

- *на пороговом уровне* способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27);

- *на пороговом уровне* способен планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов (ПК-42);

- *на пороговом уровне* способен готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований (ПК-49).

**«2» (неудовлетворительно):** обучающийся демонстрирует незнание теоретических основ предмета, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает слабое владение монологической речью, не владеет терминологией, проявляет отсутствие логичности и последовательностью изложения, делает ошибки, которые не может исправить, даже при коррекции преподавателем. Отказывается отвечать на поставленные вопросы. Обучающийся:

- на низком уровне способен организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);
- на низком уровне способен применять методы осуществления контроля финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-23);
- на низком уровне способен оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-25);
- на низком уровне способен анализировать результаты контроля, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и готовить предложения, направленные на их устранение (ПК-27);
- на низком уровне способен планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов (ПК-42);
- на низком уровне способен готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований (ПК-49).

### **7.3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

#### **Контрольные вопросы к экзамену (промежуточный контроль)**

1. Финансовый контроль в условиях рыночной экономики.
2. Предпосылки развития и возникновения аудита.
3. Понятие, задачи и функции, аудиторской деятельности.
4. Сравнительная характеристика аудиторской деятельности и ревизии.
5. Виды аудита.
6. Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита.
7. Инициативный и обязательный аудит.
8. Сопутствующие аудиту услуги и требования, предъявляемые к ним.
9. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ.
10. Аттестация аудиторской деятельности в РФ.
11. Ограничения при привлечении к аудиторской проверке.
12. Права и обязанности аудиторских организаций и аудиторов.
13. Права и обязанности экономического субъекта.
14. Ответственность аудитора и штрафные санкции, применяемые к ним.
15. Ответственность экономического субъекта и штрафные санкции, применяемые к ним.
16. Профессиональная этика аудитора.
17. Контроль качества аудиторской деятельности.
18. Характеристика основных этапов аудиторской проверки.
19. Критерии оценки бухгалтерской отчетности в аудите.
20. Виды и источники аудиторских доказательств. Требования, предъявляемые к аудиторским доказательствам.
21. Классификация аудиторских доказательств и условия их получения.
22. Методы получения аудиторских доказательств.
23. Международные стандарты аудита как основа для аудиторской деятельности.
24. Организация аудиторской деятельности в зарубежных странах.
25. Характеристика, состав и структура международных стандартов аудита.
26. Значение и порядок разработки стандартов аудита САО.
27. Сущность и функции внутреннего аудита.
28. Планирование аудита.
29. Предварительная оценка деятельности экономического субъекта.

30. Договор на оказание аудиторских услуг.
31. Форма и содержание письма-обязательства о согласии на проведение аудита.
32. Существенность в аудите.
33. Аудиторский риск: понятие компоненты, методика определения.
34. Внутрихозяйственный риск.
35. Риск средств контроля.
35. Риск необнаружения.
36. Понятие, порядок построения и методы получения аудиторской выборки.
37. Документация в аудите. Порядок формирования рабочей документации.
38. Понятие и классификация аудиторских процедур.
39. Аналитические процедуры.
40. Оценка эффективности системы внутреннего контроля.
41. Применимость допущения непрерывности деятельности предприятия
42. Понятие аудиторской выборки
43. Основные принципы подготовки аудиторского заключения.
44. Общие требования к подготовке общего плана и программы аудита.
45. Состав, виды аудиторских заключений в соответствии с МСА.
46. События, произошедшие после даты представления бухгалтерской отчетности пользователям.
47. Методика аудиторской проверки.
48. Аудит учредительных документов и состояния расчетов с учредителями.
49. Аудит средств капиталов (уставного, добавочного, резервного).
50. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики.
51. Использование работы внутреннего аудитора.
52. Аудит кассовых операций, проверка соблюдения кассовой дисциплины.
53. Аудит операций на счетах в банке.
54. Аудит операций по поступлению техническому состоянию, использованию основных средств.
55. Аудит перемещения, выбытия основных средств.
56. Аудит начисления амортизации, расходов на ремонт основных средств.
57. Аудит операций с нематериальными активами и проверка начисления амортизации.
58. Аудит организации складских операций и обеспечения сохранности материально-производственных запасов.
59. Аудит операций по поступлению материально-производственных запасов.
60. Аудит операций по отпуску материально-производственных запасов, проверка их использования в производстве.
61. Аудит соблюдения трудового законодательства и трудовой дисциплины.
62. Аудит движения средств на оплату труда.
63. Аудит расчетов по оплате труда с рабочими и служащими.
64. Аудит расчетов с поставщиками и покупателями.
65. Аудит расчетов с подотчетными лицами, персоналом по прочим операциям.
66. Аудит расчетов с дебиторами, кредиторами, прочими организациями.
67. Аудит операций с ценными бумагами.
68. Аудит финансовых вложений.
69. Аудит кредитов и займов.
70. Аудит производства и выпуска продукции (оказание услуг, выполнение работ).
71. Аудит доходов от обычных видов деятельности.
72. Аудит себестоимости продукции (работ, услуг).
73. Аудит целевого финансирования.
74. Аудит средств резервов, нераспределенной прибыли (убытка).

75. Аудит финансовых результатов экономического субъекта.

**Контрольная работа для заочной формы обучения, самостоятельная – для очной формы обучения (текущий контроль)**

**Темы работ**

Тема 1. Аудиторская проверка уставного капитала (счет 80).

Тема 2. Аудиторская проверка операций, связанных с движением основных средств (счета 01,02,08,19,91).

Тема 3. Аудиторская проверка операций, связанных с движением нематериальных активов (счета 04,05,08,19,91).

Тема 4. Аудиторская проверка амортизации основных средств и нематериальных активов (счет 02,05).

Тема 5. Аудиторская проверка операций по учету материалов (счета 10,15,16,19).

Тема 6. Аудиторская проверка затрат основного и вспомогательного производства (счет 20,23).

Тема 7. Аудиторская проверка общепроизводственных и общехозяйственных расходов (счет 25,26).

Тема 8. Аудиторская проверка выпуска продукции (работ, услуг) (счет 40,43).

Тема 9. Аудиторская проверка расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками (счет 60,62).

Тема 10. Аудиторская проверка кассовых операций (счет 50).

Тема 11. Аудиторская проверка операций с расчетными счетами (счет 51).

Тема 12. Аудиторская проверка операций с валютными счетами (счет 52).

Тема 13. Аудиторская проверка финансовых вложений (счет 58).

Тема 14. Аудиторская проверка расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам (счет 66, 67).

Тема 15. Аудиторская проверка расчетов с подотчетными лицами (счет 71).

Тема 16. Аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда (счет 70).

Тема 17. Аудиторская проверка расчетов с учредителями (счет 75).

Тема 18. Аудиторская проверка расчетов с разными дебиторами и кредиторами (СЧЕТ 76)

Тема 19. Аудиторская проверка продаж (счет 90).

Тема 20. Аудиторская проверка прочих доходов и расходов (счет 91).

Тема 21. Аудиторская проверка недостачи и потери от порчи ценностей (счет 94).

Тема 22. Аудиторская проверка прибылей и убытков (счет 99).

Тема 23. Аудиторская проверка резервного капитала (счет 82).

Тема 24. Аудиторская проверка добавочного капитала (счет 83).

Тема 25. Аудиторская проверка нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) (счет 84).

Тема 26. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом по налогам и сборам (счет 68)

**Вопросы для обсуждения на практических занятиях (текущий контроль)  
(фрагмент)**

1. Охарактеризуйте современную систему экономического контроля.
2. Определите цель и основные задачи аудита.
3. Какие виды аудиторских услуг относятся к сопутствующим аудиторским услугам?
4. Назовите виды аудита, выделенные по различным классификационным признакам.
5. Перечислите основные критерии проведения обязательного аудита.
6. Охарактеризуйте основные отличия внешнего и внутреннего аудита.

7. Назовите основных пользователей аудиторской информации.
8. Назовите основные отличия аудита от ревизионной деятельности и судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Назовите основные профессиональные требования к оказанию аудиторских услуг.
10. Перечислите основные этические принципы аудиторской деятельности.
11. Какие можно выделить уровни нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности?
12. Дайте понятие стандартов аудиторской деятельности, какова их структура и виды.
13. В чем состоит необходимость применения международных стандартов аудита в отечественной практике аудита?
14. Какие требования, предъявляются к лицам, желающим заниматься аудиторской деятельностью?
15. Назовите и охарактеризуйте формы предпринимательской деятельности в аудите.
16. В чем заключается сущность и необходимость саморегулирования в аудите?
17. Назовите основные саморегулируемые аудиторские организации в России и за рубежом.
18. Каким образом осуществляется внешний контроль качества аудита.
19. Каким образом осуществляется внутренний контроль качества аудита?
20. Какие методы и процедуры обеспечивают качество аудита?

#### **Фрагмент тестовых задания (текущий контроль)**

1. Аудитор - это:

- Вариант ответа (+)

Независимый эксперт, проверяющий финансовую и налоговую отчетность организации

- Вариант ответа

Внештатный бухгалтер, курирующий работу рядовых сотрудников бухгалтерии

- Вариант ответа

Сотрудник налоговой службы, проверяющий правильность начисления налогов организацией

- Вариант ответа

Один из работников бухгалтерии

2. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:

- Вариант ответа (+)

Внутренний аудит

- Вариант ответа

Внутренний учет

- Вариант ответа

Внутрихозяйственный контроль

- Вариант ответа

Нет правильного ответа

3. Потребность в аудите вызвана:

- Вариант ответа (+)

Необходимостью подтвердить достоверность и правдивость документов бухгалтерской и финансовой отчетности

- Вариант ответа

Желанием руководства предприятия убедиться в его финансовой состоятельности

- Вариант ответа

Необходимостью получить информацию для разработки стратегических планов

- Вариант ответа

Наказать виновных в случае выявления нарушений

4. Аудиторские организации (аудиторы) в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» имеют следующие права:

- Вариант ответа (+)

Самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки

- Вариант ответа

Налагать административные штрафы на руководителя и главного бухгалтера организации

- Вариант ответа

Изымать учетные регистры по фактам установленных нарушений и злоупотреблений

- Вариант ответа

Устанавливать виновных в случае выявления нарушений

5. При проведении проверки аудитор должен отдавать предпочтение:

- Вариант ответа (+)

Национальным стандартам

- Вариант ответа

Международным стандартам

- Вариант ответа

Каким-либо другим стандартам

- Вариант ответа

Внутренним стандартам

6. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» определяет:

- Вариант ответа (+)

Правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации

- Вариант ответа

Экономико-правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации

- Вариант ответа

Способ оформления хозяйственных операций документами

- Вариант ответа

Положения Кодекса профессиональной этики аудиторов

7. В спорной ситуации мера вины и ответственности аудитора перед клиентом определяется:

- Вариант ответа (+)

Судом

- Вариант ответа

Договором об аудиторской проверке

- Вариант ответа

Налоговой инспекцией

- Вариант ответа

Путем переговоров между двумя сторонами

8. Требования к форме, содержанию, порядку подписания и представления аудиторского заключения устанавливаются:

- Вариант ответа (+)

Стандартами аудиторской деятельности

- Вариант ответа

Кодексом профессиональной этики аудиторов

- Вариант ответа

Такого требования не существует

- Вариант ответа

Федеральным законом №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

9. Укажите международный стандарт аудиторской деятельности «Планирование»:

- Вариант ответа (+)

MCA 300

- Вариант ответа

ISA 300

- Вариант ответа

MCA 500

- Вариант ответа

MCA 570

10. Аудиторские стандарты – это единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторы (аудиторские фирмы) в процессе своей профессиональной деятельности. Верно ли данное определение:

- Вариант ответа (+)

Да

- Вариант ответа

Нет

- Вариант ответа

Верно, если иное не предусмотрено договором

- Вариант ответа

По согласованию сторон

11. Аудиторские организации (аудиторы) в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» имеют следующие права:

- Вариант ответа (+)

Самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки

- Вариант ответа

Налагать административные штрафы на руководителя и главного бухгалтера организации

- Вариант ответа

Отказаться от представления аудиторского заключения в случае установления фактов недостоверности отчетности

- Вариант ответа

Назначать виновных в случае выявления нарушений

12. Что относится к основным этапам планирования аудита?

- Вариант ответа (+)

Предварительное планирование

- Вариант ответа

Планирование прогнозов

- Вариант ответа

Корректировка планов

- Вариант ответа

«Развертывание» планов

13. В соответствии с Федеральным стандартом «Существенность в аудите», аудитор оценивает ошибки, которые по своей сути и содержанию бывают:

- Вариант ответа (+)

Существенными, несущественными

- Вариант ответа

Важными

- Вариант ответа

Не важными

- Вариант ответа

Критическими

14. Преднамеренными искажениями бухгалтерской отчетности являются:

- Вариант ответа (+)

Действия, совершенные в корыстных целях для ведения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности

- Вариант ответа

Ошибки в расчетах

- Вариант ответа

Арифметические ошибки

- Вариант ответа

Любые из перечисленных действий

15. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

- Вариант ответа (+)

Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика

- Вариант ответа

Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности

- Вариант ответа

Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности

- Вариант ответа

Рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении учета

16. Каких видов аудиторского заключения не существует:

- Вариант ответа (+)

Условно-отрицательное заключение

- Вариант ответа

Условно-положительное заключение

- Вариант ответа

Безусловно-положительное заключение

- Вариант ответа

Отрицательное заключение

17. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

- Вариант ответа (+)

Решением суда

- Вариант ответа

Руководителем организации, если проверка налогового органа, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения

- Вариант ответа

Руководителем налоговой инспекции, в которой зарегистрирована организация, если проверка налогового органа, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения

- Вариант ответа

Руководителем аудиторской организации

18. Если аудитор приходит к мнению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и финансовых результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации, то он готовит:

- Вариант ответа (+)

Положительное аудиторское заключение

- Вариант ответа

Модифицированное аудиторское заключение с оговоркой

- Вариант ответа

Отказ от выражения мнения

- Вариант ответа

Отрицательное аудиторское заключение

19. Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем?

- Вариант ответа (+)

Нет

- Вариант ответа

Только в случае проведения обязательного аудита

- Вариант ответа

Да

- Вариант ответа

Только в случае полного доверия аудитору

20. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

- Вариант ответа (+)

Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика

- Вариант ответа

Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности

- Вариант ответа

Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности

- Вариант ответа

**Решение практических ситуаций (фрагмент) (текущий контроль)**

***Задание № 1.***

ООО «Центр» впервые пригласило аудиторов компании «БМК» для проведения проверки годовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита. Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Целью проверки для руководства аудируемого лица является выполнение требований инвестиционного фонда «Поддержка инноваций», финансирующего крупный проект ООО «Центр».

По данному проекту организация получила 150 млн руб. одновременно в качестве целевого финансирования научных исследований и разработок, что в 10 раз превышает активы ООО «Центр» на момент заключения договора с фондом. Фонд «Поддержка инноваций» также выступил поручителем по банковскому кредиту в сумме 75 млн руб. по льготной ставке (часть процентов по кредиту выплачивается фондом при условии целевого использования денежных средств). Условиями выделения средств является до-работка и освоение ООО «Центр» в течение двух последующих лет новых видов продукции и выход на объемы продаж не менее 250 млн. руб. в первый год и 500 млн руб. во второй реализации проекта. При недостижении проектных условий средства целевого финансирования отзываются, выплаты по финансированию части процентной ставки взыскиваются с ООО «Центр».

Аудируемое лицо работает на рынке 1,5 года. Учредителями ООО являются два физических лица, одно из которых исполняет обязанности директора компании, второе – заместителя по коммерческим вопросам. Среднесписочная численность персонала в отчетном году составила 8 человек, бухгалтер не входит в штат организации и оказывает услуги по ведению учета на основании гражданско-правового договора, должность внутреннего аудитора штатным расписанием не предусмотрена. По данным отчетности за 9 месяцев объем продаж достиг 187,5 млн руб. Рынок, на который выходит ООО «Центр», является новым и конкурентная среда на нем еще не сложилась, значительную долю расходов в отчетном году составляют затраты на продвижение товара – на рекламу и связи с общественностью (свыше 48 % от общей суммы расходов по основным видам деятельности).

Основные продажи осуществляются по договору с ЗАО «Север», которому поставляется 95 % продукции. Значительная часть закупок сырья и материалов (62 % от общего объема, или 94 млн руб. по данным отчетности за 9 месяцев отчетного года) производится по договору с ООО «Северное сияние». Из внешних источников аудиторы располагают достоверной информацией, подтверждающей заявление руководства о том, что ЗАО «Север» и ООО «Центр» не являются аффилированными лицами, также как не аффилированы ООО «Центр» и ООО «Северное сияние». Из тех же источников известно, что ООО «Северное сияние» является 100 % дочерним обществом ЗАО «Север», основанным 1 год назад. ООО «Центр» работает с ЗАО «Север» с момента своего основания, в составе обязательств ООО «Центр» присутствует беспроцентный

займ от ЗАО «Север» сроком на 3 года (по данным отчетности за 9 месяцев займ уже погашен на 15 %).

1. На основании имеющихся данных оцените неотъемлемый риск в отношении оборотов по продаже товаров аудируемого лица.

2. Предложите аудиторские процедуры, адекватные оценкам риска и ориентированные на получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении оборотов по продаже товаров.

### ***Задание № 2***

При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей формы №2 «Отчет о финансовых результатах».

Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки? Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

### ***Задание № 3***

Аудитор получил следующие виды аудиторских доказательств о сумме кредиторской задолженности:

- письменные подтверждения от поставщиков о суммах кредиторской задолженности аудируемого лица за приобретенный товар;

- журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации отсутствовала система внутреннего контроля;

- журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации функционировала и была признана аудитором эффективной система внутреннего контроля;

- устные свидетельства бухгалтера аудируемого лица о суммах кредиторской задолженности.

Ранжируйте данные доказательства по степени их надежности.

### ***Задание № 4***

Аудиторская организация при разработке общего плана и программы аудита провела оценку неотъемлемого риска на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Определите достаточность действий аудитора при оценке неотъемлемого риска.

### **Задание № 5**

При обследовании 340 документов из 2400 выявленный объем ошибок составил 7200 руб. К началу выборочной проверки был установлен приемлемый уровень суммарной ошибки в 28700 руб. Какими должны быть выводы и действия аудитора?

#### **Решение задач (фрагмент) (текущий контроль)**

**Задача 1.** В начале марта 2019 отчетного года (аудируемого периода) на ОАО «В» было принято решение об увеличении уставного капитала. По данным документов, акционер Е.К. Фролов, владеющий акциями новой эмиссии номинальной стоимостью 17 тыс. руб., внёс в марте этого же года в счёт оплаты акций станок, стоимость которого была оценена по согласованию с другими акционерами в 17 тыс. руб. При привлечении аудитором оценщика установлено, что стоимость равна 15 тыс. руб.

По результатам первого полугодия 2019 г. руководителем ОАО «В» было принято решение выплате дивидендов. В бухгалтерском учёте начисление дивидендов отражено 30.08.19:

Д-т 99 «Прибыли и убытки» - К-т 75 «Расчёты с учредителями».

Их выплата произведена 10.09.19 без удержания налога с доходов физических лиц.

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Задача 2.** Аудиторская компания ООО «Аудит и Консалтинг» при аудите финансовой отчетности ОАО «Кедр» за 2017 г. установила следующее. ОАО «Кедр» осуществляет оптовую торговлю, находится на общем режиме налогообложения. В 2019 г. в составе коммерческих расходов общества 10 млн. руб. составляют затраты на маркетинговые услуги. По учетной политике они относятся к косвенным расходам. Коммерческие расходы в полной сумме включены в затраты общества в бухгалтерском учету и для целей налогообложения на основании счетов-фактур. При проверке договоров на оказание маркетинговых услуг было установлено, что сдача работ осуществляется по акту с предоставлением соответствующего отчета. Фактически акты и отчеты о проведенных маркетинговых услугах исполнителями не составлялись и на проверку предоставлены не были.

Руководство ОАО «Кедр» пояснило, что исполнитель не разработал формы акта и отчета по маркетинговым услугам, в связи с чем они отсутствуют в 2019 г.

1. Перечислите предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которых осуществляется сбор аудиторских доказательств по коммерческим расходам, охарактеризуйте их.

2. Рассчитайте уровень существенности, используя бухгалтерскую (финансовую) отчетность ОАО «Кедр», положения внутрифирменного правила (стандарта) ООО «Аудит и консалтинг».

3. Рассмотрите полученную аудитором информацию на предмет соблюдения норм бухгалтерского, налогового законодательства. При выявлении нарушений сформулируйте их содержание, укажите, какие нормативные правовые акты были нарушены, суммы искажений, на какие формы бухгалтерской (финансовой) отчетности оказывают влияние искажения. Оформите в виде раздела письменного сообщения по результатам аудита руководству аудируемого лица и представителям собственника.

4. Оцените искажения на предмет существенности, используя бухгалтерскую (финансовую) отчетность ОАО «Кедр», уровень существенности, а также положения внутрифирменного правила (стандарта) ООО «Аудит и консалтинг». Для определения существенности на уровне отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности считать искажение любого показателя 3% и более существенным. Для оценки существенности на уровне бухгалтерской отчетности все искажения суммируются по модулю.

5. Сформулируйте и обоснуйте выводы о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Кедр», укажите, какое аудиторское заключение вы подготовите, если по другим сегментам аудита искажения не выявлены, вся необходимая информация была предоставлена, а также если:

- не будут устранены замечания аудиторов;
- будут устранены замечания аудиторов.

Данные из формы № 1 ОАО «Кедр» на 31.12.2019

| Показатель, тыс. руб.  | На начало года | На конец года |
|------------------------|----------------|---------------|
| <b>АКТИВ</b>           |                |               |
| 1. Внеоборотные активы |                |               |
| Основные средства      | 164            | 254           |
| ИТОГО по разделу 1     | 164            | 254           |
| 2. Оборотные активы    |                |               |
| Запасы                 | 11527          | 24406         |
| в том числе:           |                |               |

|  |       |       |
|--|-------|-------|
| сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 412   | 23    |
| затраты в незавершенном производстве           | 186   | 1793  |
| готовая продукция и товары для перепродажи     | 10709 | 22471 |
| расходы будущих периодов                       | 220   | 119   |
| Дебиторская задолженность                      | 23873 | 41062 |
| Денежные средства                              | 3683  | 4664  |
| ИТОГО по разделу 2                             | 39083 | 70132 |
| БАЛАНС   | 39247 | 70386 |
| ПАССИВ   |       |       |
| 3. Капитал и резервы                           |       |       |
| Уставный капитал                               | 10020 | 10020 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытые убытки)   | 518   | 554   |
| ИТОГО по разделу 3                             | 10538 | 10579 |
| 4. Долгосрочные обязательства                  |       |       |
| Займы и кредиты                                | 3987  | 8000  |
| ИТОГО по разделу 4                             | 3987  | 8000  |
| 5. Краткосрочные обязательства                 |       |       |
| Кредиторская задолженность                     | 24722 | 51808 |
| ИТОГО по разделу 5                             | 24722 | 51808 |
| БАЛАНС   | 39247 | 70386 |

Базовые показатели, используемые ООО «Аудит и консалтинг» для нахождения уровня существенности

| Показатель  | Значение базового показателя финансовой отчетности проверяемого субъекта, тыс. руб. | Доля, % | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (гр. 2 * гр. 3 / 100), тыс. руб. |
|---|---|---------|---|
| 1. Выручка от продажи товаров, продукции, работы, услуг без НДС |   | 1       |   |

|   |  |   |  |
|---|--|---|--|
| 2. Валюта баланса                               |  | 2 |  |
| 3. Собственный капитал (итого раздел 3 баланса) |  | 4 |  |

#### **7.4 . Соответствие шкалы оценок и уровней сформированности компетенций**

По каждой компетенции в зависимости от уровня освоения преподаватель выставляет следующие оценки: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Итоговая оценка по промежуточной аттестации определяется как среднеарифметическая по оценкам компетенций, основываясь на правилах математического округления.

##### Соответствие шкалы оценок и уровней сформированности компетенций

| Уровень сформированности компетенций | Оценка                       | Пояснения  |
|--------------------------------------|------------------------------|--|
| Высокий                              | «5»<br>(отлично)             | Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, компетенции сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены   |
| Базовый                              | «4»<br>(хорошо)              | Теоретическое содержание дисциплины освоено полностью, компетенции сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены с незначительными замечаниями   |
| Пороговый                            | «3»<br>(удовлетворительно)   | Теоретическое содержание дисциплины освоено частично, компетенции сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, в них имеются ошибки  |
| Низкий                               | «2»<br>(неудовлетворительно) | Теоретическое содержание дисциплины не освоено, компетенции не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий либо не выполнены, либо содержат грубые ошибки; дополнительная самостоятельная работа над материалом не привела к какому-либо значительному повышению качества выполнения учебных заданий |

#### **8. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

| Вид учебных занятий      | Организация деятельности обучающегося  |
|--------------------------|--|
| Занятия лекционного типа | В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также |

|  |   |
|--|---|
|  | <p>связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на выполнение самостоятельной работы.</p> <p>В ходе лекций обучающимся рекомендуется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вести конспектирование учебного материала;</li> <li>- обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации по их применению;</li> <li>- задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.</li> </ul> <p>В рабочих конспектах желательно оставлять поля, на которых во внеаудиторное время можно сделать пометки из учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся, дополняющего материал прослушанной лекции, а также пометки, подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.</p> <p>Для успешного овладения курсом необходимо посещать все лекции, так как тематический материал взаимосвязан между собой. В случаях пропуска занятия студенту необходимо самостоятельно изучить материал и ответить на контрольные вопросы по пропущенной теме во время индивидуальных консультаций.</p> |
| Занятия семинарского типа (практические занятия)   | <p>Практические занятия – это активная форма учебного процесса. При подготовке к практическим занятиям обучающемуся необходимо изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, учесть рекомендации преподавателя. Темы теоретического содержания предполагают дискуссионный характер обсуждения. Большая часть тем дисциплины носит практический характер, т.е. предполагает выполнение заданий и решение задач, анализ практических ситуаций</p>   |
| Самостоятельная работа (изучение теоретического курса, подготовка к практическим занятиям) | <p>Важной частью самостоятельной работы является чтение учебной и научной литературы. Основная функция учебников – ориентировать студента в системе знаний, умений и навыков, которые должны быть усвоены будущими специалистами по данной дисциплине.</p>  |
| Самостоятельная работа (самостоятельная практическая работа, контрольная работа)           | <p>Самостоятельная практическая работа, контрольная работа представляет собой изложение в письменном виде результатов теоретического анализа и практической работы студента по определенной теме. Работа оценивается по критериям, представленным в пункте 7.2.</p>   |
| Подготовка к экзамену  | <p>Подготовка к экзамену предполагает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- изучение основной и дополнительной литературы</li> <li>- изучение конспектов лекций</li> <li>- участие в проводимых контрольных опросах</li> <li>- тестирование по темам</li> </ul> <p>Оценка за экзамен выставляется по критериям, представленным в пункте 7.2.</p>  |

## 9. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

Для успешного овладения дисциплиной используются следующие информационные технологии обучения:

- при проведении лекций используются презентации материала в программе Microsoft Office (PowerPoint), выход на профессиональные сайты, использование видеоматериалов различных интернет-ресурсов.

- практические занятия по дисциплине проводятся с использованием платформы MOODLE, справочной правовой системы «Консультант Плюс».

Для достижения цели задач дисциплины используются в основном традиционные информативно-развивающие технологии обучения с учетом различного сочетания пассивных форм (лекция, практическое занятие, консультация, самостоятельная работа) и репродуктивных методов обучения (повествовательное изложение учебной информации, объяснительно-иллюстративное изложение) и практических методов обучения (выполнение расчетных работ).

Университет обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения:

- семейство коммерческих операционных систем семейства Microsoft Windows;
- офисный пакет приложений Microsoft Office;
- программная система для обнаружения текстовых заимствований в учебных и научных работах «Антиплагиат.ВУЗ».

## 10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Реализация учебного процесса осуществляется в учебных аудиториях университета для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации. Все аудитории укомплектованы мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации обучающимся. При необходимости обучающимся предлагаются наборы демонстрационного оборудования и учебно-наглядных пособий, обеспечивающие тематические иллюстрации.

Самостоятельная работа обучающихся выполняется в аудитории, которая оборудована учебной мебелью, компьютерной техникой с возможностью подключения к сети Интернет и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду УГЛТУ.

Есть помещения для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования.

### Оснащенность аудиторий и помещений

| Наименование аудиторий и специальных помещений   | Оснащенность аудиторий и специальных помещений                             |
|--|--|
| Аудитории для занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, групповых и индивидуальных консультаций, текущей и промежуточной аттестации | Учебная мебель (столы, стулья или лавки, доски), проекционное оборудование |
| Помещение для самостоятельной работы обучающихся   | Стол компьютерный, стулья. Персональные компьютеры. Выход в Интернет       |
| Помещение для хранения и профилактического обслуживания  | Шкафы. Наглядные пособия. Плакаты. Раздаточный материал.                   |

|                       |  |
|-----------------------|--|
| учебного оборудования |  |
|-----------------------|--|