

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гунько Юлия Александровна

«__» _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

Б1.В.05 Аудит

38.04.01 Экономика

Финансовый контроль и цифровизация экономической деятельности

магистр

заочная

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

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

| Код и наименование компетенции | Код и наименование индикатора достижения | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине |
|--|---|--|
| ПК-2 Способен организовать разработку и утвердить отчетные документы о работе системы внутреннего контроля экономического субъекта | ПК-2.1 Способность осуществлять сбор и анализ доказательств при проведении внутреннего контроля и подготовки информационного обзора и (или) аналитического отчёта | знает Осуществлять сбор и анализ доказательств при проведении внутреннего контроля и подготовки информационного обзора и (или) аналитического отчёта (ПК 2.1) |
| | | умеет Применять современные методы планирования работы самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля (08.006 D/03.7 У.3) (ПК 2.1) |
| | | владеет навыками - Подготовка внутренних регламентов, определяющих работу сотрудников самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля (08.006 D/02.7 ТД.2) (ПК 2.1) - Разработка проектов плановых и отчетных документов о работе самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля (08.006 D/03.7 ТД.2) (ПК 2.1) |

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

| № | Наименование раздела/темы | Курс | Код индикаторов достижения компетенций | Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций |
|------|--|------|--|--|
| 1. | 1 раздел. | | | |
| 1.1. | Развитие и эволюция аудита в системе финансового контроля | 1 | ПК-2.1 | Собеседование, Устный опрос, Доклад |
| 1.2. | Особенности аудита внеоборотных активов | 1 | ПК-2.1 | Собеседование, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи |
| 1.3. | Современный подход к аудиту запасов | 1 | ПК-2.1 | |
| 1.4. | Особенности аудита денежных средств и пути его совершенствования | 1 | ПК-2.1 | Собеседование, Устный опрос, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи |

| | | | | |
|------|--|---|--------|--|
| 1.5. | Методика аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками. Направления аудита расчетов с персоналом по оплате труда | 1 | ПК-2.1 | Собеседование, Устный опрос, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи |
| 1.6. | Теория и практика аудита финансовых результатов | 1 | ПК-2.1 | Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Устный опрос, Собеседование |
| 1.7. | Промежуточная аттестация | 1 | ПК-2.1 | Устный опрос, Задачи, Тест |
| | Промежуточная аттестация | | | Эк |

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

| № п/п | Наименование оценочного средства | Краткая характеристика оценочного средства | Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы) |
|--------------------------|---|--|---|
| Текущий контроль | | | |
| Для оценки знаний | | | |
| 1 | Собеседование | Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п. | Вопросы по темам/разделам дисциплины |
| 2 | Устный опрос | Средство контроля знаний студентов, способствующее установлению непосредственного контакта между преподавателем и студентом, в процессе которого преподаватель получает широкие возможности для изучения индивидуальных особенностей усвоения студентами учебного материала. | Перечень вопросов для устного опроса |
| Для оценки умений | | | |
| 3 | Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи | Задачи направленные на использование приобретенных знаний и умений в практической деятельности и повседневной жизни | Комплект практико-ориентированных и ситуационных задач |

| Для оценки навыков | | |
|--------------------------|---------|--|
| Промежуточная аттестация | | |
| 4 | Экзамен | Средство контроля усвоения учебного материала и формирования компетенций, организованное в виде беседы по билетам с целью проверки степени и качества усвоения изучаемого материала, определить необходимость введения изменений в содержание и методы обучения. |
| | | Комплект экзаменационных билетов |

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Аудит"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Результативность работы на практических и семинарских занятиях

Собеседование – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний, обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Критерии и шкала оценки устного ответа (оценка знаний – мах 3 балла)

3 балла если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Обнаруживает способность анализа в освещении различных концепций. Делает содержательные выводы. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

2 балла если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

1 балла если ответ недостаточно логически выстроен, обучающийся обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют;

0 баллов при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Обучающийся проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.

Доклад – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической темы.

Критерии и шкала оценки доклада (оценка умений – мах 1,5 балла)

0,5 баллов. Выступление демонстрирует умения умение правильно использовать в устной речи специальные термины и понятия, показатели; синтезировать, анализировать, обобщать представленный материал, устанавливать причинно-следственные связи, формулировать правильные выводы; аргументировать собственную точку зрения, активно использовать самостоятельно подготовленную презентацию.

0,3 балла. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи.

0,2 балла. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи, обучающийся не всегда правильно использует в устной речи специальные термины и понятия, показатели, допущены ошибки в самостоятельно подготовленной

презентации.

0,1 балл. Выступление демонстрирует умение правильно использовать специальные термины и понятия, показатели изучаемой дисциплины, но не содержит элементов самостоятельной проработки используемого материала.

Занятия, проводимые в интерактивной форме (оценка знаний, умений и навыков)

Творческое задание – частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения; может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся из 2-3 человек

Критерии и шкала оценки выполнения творческого задания (максимум 3 балла)

3 балла выставляется обучающемуся, если материал изложен грамотно, доступно, логично и интересно; стиль изложения соответствует задаче творческого задания; задание выполнено на высоком профессиональном уровне; представленный материал фактически верен; обучающийся свободно отвечает на вопросы, связанные с творческим заданием;

2 балла выставляется обучающемуся, если задание выполнено на достаточно высоком профессиональном уровне; допущены отдельные фактические ошибки, логические и стилистические погрешности; обучающийся отвечает на вопросы, связанные с творческим заданием, но недостаточно полно;

1,5 балл выставляется обучающемуся, если уровень изложения материала по результатам выполнения творческого задания недостаточно высок; допущено незначительное количество фактических ошибок в расчетах; обучающийся может ответить, лишь на некоторые вопросы, относящиеся к творческому заданию;

0,5 балла выставляется обучающемуся, если творческое задание выполнено на низком уровне; допущено существенное количество ошибок в расчетах; неясность и примитивность изложения результаты выполнения творческого задания трудными для восприятия; обучающийся затрудняется ответить, на большее количество вопросов, относящихся к творческому заданию.

Ситуационные задачи – задачи, направленные на использование приобретенных знаний, умений и навыков в практической деятельности.

Критерии и шкала оценки выполнения ситуационных задач (максимум 2 балла)

2 балла выставляется обучающемуся, если при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации; даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы; правильно и рационально решена практическая часть;

1,5 балла выставляется обучающемуся, если при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации, незначительные затруднения при ответе; даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы, правильно решена практическая часть задачи;

1 балл выставляется, если при решении задачи обучающийся испытывал затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации; без должной глубины и обоснования, при решении практической части задач допущены ошибки; 0 баллов – задача не решена

Работа в группах – решение конкретной практической ситуации проводится с целью закрепления теоретических знаний студентов по рассматриваемой проблеме, развития их самостоятельного мышления, творческой активности, умения общаться и работать в группе.

Критерии и шкала оценки работы в группе (максимум 2 балла)

2 балла выставляется обучающемуся, если при работе в группе над решением конкретной практической ситуации он проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий дана комплексная оценка предложенной ситуации; даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы;

1,5 балла выставляется обучающемуся, если при работе в группе над решением конкретной практической ситуации он достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи, при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации, незначительные затруднения при ответе; даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы;

1 балл выставляется, если при работе в группе над решением конкретной практической ситуации обучающийся выполнил меньшую часть возложенной на него работы, при решении задачи испытывал затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации;

0,5 баллов – если при работе в группе над решением конкретной практической ситуации обучающийся практически не работал в группе, не выполнил свои задачи или выполнил только

некоторые поручения, задание выполнено с ошибками, выявлено непонимание предмета или отсутствие ориентации в материале.

Тестирование – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний, умений, навыков обучающегося.

Критерии и шкала оценки тестовых заданий (оценка знаний, умений и навыков – мах 10 баллов)

8-10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше;

7-8 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 70 - 84%;

5-7 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 55 – 69 %;

1-4 балла выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 45 – 54%;

0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 44% и меньше.

Рейтинговая оценка знаний при проведении текущего контроля успеваемости на контрольных точках позволяет обучающемуся набрать до 60 баллов. Знания, умения и навыки по формируемым компетенциям оцениваются по результатам следующих форм контроля.

Письменная контрольная работа – средство сплошного группового контроля знаний по определенным темам и заданиям.

Критерии и шкала оценки контрольной работы (оценка знаний, умений и навыков - мах 20 баллов)

Контрольная работа в рамках изучения дисциплины включает два теоретических вопроса (оценка знаний – мах 10 баллов – за каждый вопрос по 5 баллов) и практико-ориентированные задания (оценка умений и навыков – мах 10 баллов).

Критерии оценки ответа на 1 и 2 теоретические вопросы (знания):

5 баллов – выставляется обучающемуся, если даны исчерпывающие, аргументированные ответы на все поставленные вопросы, продемонстрировано знание учебного материала, нормативных документов и рекомендованной литературы, показаны максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий;

4 балла – выставляется обучающемуся, если дан правильный, но не достаточно аргументированный ответы на поставленный вопросы с опорой на нормативные документы и на учебную литературу; показаны знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий, но их обоснование недостаточно полно;

3 балла – показано понимание, но неполное знание вопроса, недостаточное умение формулировать свои знания по данному вопросу;

2 балла – при несоответствии ответа, либо при представлении только плана ответа;

1 балл – при полном несоответствии всем критериям;

0 баллов – при полном отсутствии текста (ответа), имеющего отношение к вопросу.

Критерии оценки ответа на 3 вопрос (умения)

5 баллов. При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, сделаны правильные выводы

4 баллов. Задание выполнено в целом верно, но допущены незначительные ошибки, не искажающие выводы.

3 балла. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.

0 баллов. Задание не выполнено.

Критерии оценки ответа на 4 вопрос (навыки)

5 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом, сделаны аргументированные выводы.

4 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны правильные выводы.

3 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

2 баллов. При выполнении задания допущены незначительные ошибки, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

1 баллов. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.

0 баллов. Задание не выполнено.

Если за письменные ответы на контрольной точке обучающийся не получил удовлетворяющее его количество баллов, то он может получить поощрительные баллы за подготовку статей, выступление на конференции, участие в конкурсах (не более 10 баллов).

Статья – средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить ее анализ с использованием знаний, умений и навыков, приобретаемых в рамках изучения предыдущих и данной дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии и шкала оценки научной статьи (оценка умений и навыков - максимум 15 баллов)

15 баллов. Статья объемом не менее 4 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит оригинальный анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными, графическим материалом. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения, отражающие авторскую точку зрения.

8 баллов. Статья объемом не менее 3 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит типовой анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения.

5 баллов. Статья объемом не менее 2 страниц представлена в виде тезисов, демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит анализ проблемы, подтвержденный отдельными статистическими и/или отчетными данными. В ней сформулированы правильные выводы и предложения.

При проведении итоговой аттестации «зачет» преподавателю с согласия студента разрешается выставлять оценки («зачет») по результатам набранных баллов в ходе текущего контроля успеваемости в семестре по выше приведенной шкале.

В случае отказа – студент сдает зачет по приведенным выше вопросам и заданиям. Итоговая успеваемость (зачет) не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости.

При сдаче зачета к заработанным в течение семестра студентом баллам прибавляются баллы, полученные на зачете и сумма баллов переводится в оценку.

Критерии оценки ответа на экзамене

Сдача экзамена может добавить к текущей балльно-рейтинговой оценке студентов не более 16 баллов:

| Содержание билета | Количество баллов |
|--|-------------------|
| Теоретический вопрос №1 (оценка знаний) | до 5 |
| Теоретический вопрос №2 (оценка знаний) | до 5 |
| Задача (оценка умений и навыков) | до 6 |
| Итого | 16 |
| Теоретические вопросы (вопрос 1, вопрос 2) | |

5 баллов выставляется студенту, полностью освоившему материал дисциплины или курса в соответствии с учебной программой, включая вопросы, рассматриваемые в рекомендованной программой дополнительной справочно-нормативной и научно-технической литературы, свободно владеющему основными понятиями дисциплины. Требуется полное понимание и четкость изложения ответов по экзаменационному заданию (билету) и дополнительным вопросам, заданных экзаменатором. Дополнительные вопросы, как правило, должны относиться к материалу дисциплины или курса, не отраженному в основном экзаменационном задании (билете) и выявляют полноту знаний студента по дисциплине.

4 балла заслуживает студент, ответивший полностью и без ошибок на вопросы экзаменационного задания и показавший знания основных понятий дисциплины в соответствии с обязательной программой курса и рекомендованной основной литературой.

3 балла дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.

2 балла дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

1 балл дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

0 баллов - при полном отсутствии ответа, имеющего отношение к вопросу.

Задача

6 баллов Задачи решены в обозначенный преподавателем срок, письменный отчет без замечаний. Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности.

4 балла Задачи решены в обозначенный преподавателем срок, письменный отчет с небольшими недочетами.

2 баллов Задачи решены с задержкой, письменный отчет с недочетами. Работа выполнена не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы.

1 баллов Задачи решены частично, с большим количеством вычислительных ошибок, объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

0 баллов Задачи не решены, письменный отчет не представлен или работа выполнена не полностью, и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

При сдаче экзамена к заработанным в течение семестра студентом баллам прибавляются баллы, полученные на экзамене или зачете сумма баллов переводится в оценку.

По дисциплине «Аудит» к экзамену допускаются студенты, выполнившие и сдавшие практические работы по дисциплине, имеющие ежемесячную аттестацию и наличие по текущей успеваемости более 55 баллов.

***Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)***

Вопросы к экзамену

1. Связь аудита с другими формами экономического контроля
2. Сопутствующие аудиту услуги
3. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ
4. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
5. Права и обязанности аудируемых экономических субъектов
6. Аудиторская тайна
7. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности
8. Аудиторские стандарты
9. Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом
10. Выбор экономического субъекта аудиторскими организациями и аудиторами
11. Порядок оформления договорных взаимоотношений
12. Договор на проведение аудиторской проверки (письмо о проведении аудита)
13. Оценка стоимости аудиторских услуг
14. Факторы, влияющие на объективность внутреннего аудита
15. Планирования аудиторской проверки с учетом требований федерального стандарта «Планирование аудита»
16. Общий план аудита
17. Программа аудиторской проверки
18. Существенность в аудите

19. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита
20. Аудиторская выборка
21. Аудиторские доказательства. Виды. Источники
22. Методы аудиторской проверки
23. Документирование
24. Условия или события, увеличивающие риск искажений бухгалтерской отчетности
25. Основные виды ошибок, обнаруживаемых при проведении аудиторской проверки
26. Порядок подготовки аудиторского заключения.
27. Структура аудиторского заключения. Порядок оформления и представления
28. Цель, задачи и источники информации аудита учредительных документов и формирования уставного капитала
29. Проверка формирования уставного капитала, его структуры и типичные ошибки
30. Проверка отчетности на соответствие Федеральному закону РФ «О бухгалтерском учете».
31. Проверка отчетности на соответствие Положению по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).
32. Аудит отчетности, представляемой в государственные органы и другим пользователям отчетности
33. Аудит отчетности субъектов малого предпринимательства
34. Аудит налога на прибыль
35. Аудит налога на добавленную стоимость
36. Цель, задачи и источники информации аудита основных средств
37. Основные направления аудиторской проверки основных средств и типичные ошибки
38. Основные направления аудита нематериальных активов и типичные ошибки
39. Цель, задачи и источники информации аудита материально-производственных запасов
40. Методика проверки основных комплексов работ по учету материально-производственных запасов и типичные ошибки
41. Цель, задачи и источники информации аудита кассовых операций
42. Этапы аудита кассовых операций и типичные ошибки
43. Аудит расчетного счета и типичные ошибки
44. Аудит расчетов с подотчетными лицами и типичные ошибки
45. Цель, задачи и источники информации аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками
46. Аудит организации внутреннего контроля по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками
47. Аудит первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками
48. Типичные ошибки в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Задания для самоконтроля

1. Что представляет собой аудиторская деятельность (аудит) в РФ?
2. Какие виды контроля вы знаете? Дайте их краткую характеристику.
3. Каковы основные цели и задачи аудиторской деятельности?
4. Дайте определение сопутствующих аудиторских услуг.
5. Назовите нормативные документы, которые определяют сущность и требования к сопутствующим аудиту видам услуг.
6. Приведите характеристику основных сопутствующих аудиту видов услуг.
7. Перечислите основные критерии проведения обязательного аудита.
8. Назовите основные экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту согласно федеральным законам.
9. Какую ответственность может нести аудиторская организация за неквалифицированное проведение аудиторской проверки?
10. В чем заключается ответственность экономических субъектов за уклонение от проведения обязательного аудита?
11. Назовите основные правовые документы аудиторской деятельности.
12. Как организована система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Рос-

сийской Федерации?

13. Приведите краткую характеристику Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

14. Какую ответственность может нести аудиторская фирма (аудитор) за неквалифицированное проведение аудиторской проверки?

15. Каковы права и обязанности экономического субъекта при проведении у него аудиторской проверки?

Темы докладов

1. Сущность аудита и аудиторской деятельности.
2. Услуги, сопутствующие аудиту.
3. Место аудита в системе контроля. Аудит и ревизия.
4. Права и обязанности аудитора, руководства и иных должностных лиц аудируемой организации.
5. Регулирование аудиторской деятельности.
6. Саморегулируемые аудиторские организации: роль и функции.
7. Права и обязанности аудиторов, аудиторских организаций.
8. Способы проведения аудита.
9. Программа проведения аудита.
10. Сбор информации и фактических данных для получения аудиторских доказательств.
11. Методы получения информации.
12. Подготовка отчета о результатах аудита.
13. Оценка мероприятий по проверке выполнения рекомендаций и составление соответствующего отчета.
14. Профессиональная этика аудитора.
15. Порядок проведения аудиторской проверки.
16. Распределение полномочий между членами группы специалистов в ходе выполнения аудиторского задания.
17. Действия аудитора в начале проверки.
18. Планирование аудита в условиях компьютерной обработки данных.
19. Цели аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта и способы их достижения.
20. Работа аудитора на завершающем этапе аудита.
21. Общие требования к составлению аудиторского заключения.
22. Состав и содержание аудиторского заключения
23. Аудит основных средств.
24. Аудит долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.
25. Аудит денежных средств в кассе организации
26. Аудит готовой продукции.
27. Аудит продаж.
28. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
29. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками
30. Аудит расчетов с подотчетными лицами.

Тестовые задания

1. Аудиторская деятельность представляет собой:
 - 1) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;
 - 2) проверку бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
 - 3) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций.
2. Основной целью аудиторской деятельности является:
 - 1) изучение результатов хозяйственной деятельности и выработка предложений по их улучшению;
 - 2) составление и заполнение бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчетов по налогам, проведение хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

3) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

3. Внешний аудитор должен действовать в интересах:

- 1) всех пользователей финансовой отчетности;
- 2) экономического субъекта;
- 3) государственной налоговой службы.

4. Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:

- 1) индивидуальный предприниматель;
- 2) общество с ограниченной ответственностью;
- 3) аудиторская фирма с величиной активов 305 млн.руб.

5. Какие виды работ имеет право проводить аудиторская фирма по заключенному договору с экономическим субъектом:

- 1) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;
- 2) обучать учетный персонал экономического субъекта;
- 3) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.

6. Какая услуга является совместимой с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:

- 1) ведение бухгалтерского учета;
- 2) консультации по праву;
- 3) восстановление бухгалтерского учета;
- 4) составлению налоговых деклараций.

7. Может ли аудиторская фирма в случае обязательного аудита по договору с заказчиком готовить для него учетную политику:

- 1) да;
- 2) нет.

8. Какая услуга является совместимой с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:

- 1) ведение бухгалтерского учета;
- 2) восстановление бухгалтерского учета;
- 3) составлению налоговых деклараций;
- 4) оценка инвестиционных проектов.

9. Имеет ли право аудиторская организация по договору с заказчиком проводить обязательный аудит и составлять налоговые декларации:

- 1) да;
- 2) нет.

10. Какая услуга несовместима с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:

- 1) ведение бухгалтерского учета;
- 2) консультации по бухгалтерскому учету;
- 3) постановка бухгалтерского учета;
- 4) обучение бухгалтерского персонала.

11. Аудиторская организация приняла решение о совмещении аудиторской деятельности с деятельностью брокера на фондовой бирже. Возможно ли такое совмещение видов деятельности:

- 1) возможно;
- 2) невозможно, так как аудит - это исключительный вид деятельности;
- 3) это определяется уставом аудиторской организации.

12. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:

- 1) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет брать на себя ответственность и высказывать окончательное мнение о бухгалтерской отчетности;
- 2) рекомендуется, так как в противном случае проверка может оказаться бесполезной;
- 3) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с российскими аудиторскими стандартами, хотя предмет договора - проверка бухгалтерской отчетности.

13. Обязательной ежегодной проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно - правовую форму открытого акционерного общества:

- 1) численностью более ста акционеров;
- 2) численностью более тысячи акционеров;
- 3) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала.

14. Для организаций какой организационно - правовой формы является обязательной ежегодная аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 1) открытое и закрытое акционерное общество;
- 2) общество с ограниченной ответственностью;
- 3) индивидуальный предприниматель.

15. Обязательный аудит проводится:

- 1) аудиторами, имеющими квалификационные аттестаты аудитора, по договору трудового найма с проверяемой организацией;
- 2) аудиторами - предпринимателями без образования юридического лица;
- 3) аудиторскими организациями.

Практико-ориентированные задачи (решение задач)

Задача 1.

Исходные данные. Организация-клиент владеет тремя большими магазинами. В каждом из них не-сколько отделов. Все отделы должны быть детально проверены, по крайней мере, один раз в пять лет. Более тщательно следует проверять те отделы, где наиболее высок аудиторский риск. Известно, что в прошлом году в этих магазинах также был проведен аудит. В каждом из магазинов существует отдел внутреннего контроля.

Требуется определить, какие действия должен предпринять аудитор для оценки риска.

Задача 2.

Исходные данные. Аудитору необходимо подтвердить оценку товарных запасов. Общая стоимость запасов составляет 10 000 руб. Допустимая ошибка — 50 руб. Риск при выборке составляет 10%.

Требуется определить размер выборки в следующих случаях: ошибки не ожидаются, ожидается одна ошибка.

Задача 3.

Исходные данные. Условиями договора на проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности организации «К» предусмотрены подтверждение ее бухгалтерской отчетности и выдача аудиторского заключения. Устойчивое финансовое положение заказчика не вызывало сомнений. Однако в ходе проведения аудита выяснилось, что в результате финансового кризиса организация «К» понесла серьезные убытки. В результате, у аудиторской фирмы появились сомнения о том, что заказчик просуществует более 12 месяцев.

Требуется установить, подлежит ли выдаче аудиторское заключение, и если да, то в какой форме.

Задача 4.

Исходные данные. Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита и подтверждение бухгалтерской отчетности со страховой компанией. При формировании аудиторской группы было обнаружено, что специалист, на участие в работе которого рассчитывало руководство аудиторской фирмы при заключении договора, принимает участие в бизнесе клиента. Требуется определить действия аудиторской фирмы.