

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Борисова Виктория Валерьевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 26.06.2025 13:36:22
Уникальный программный ключ:
8d665791f4048370b679b22cf26583a2f341522e

Негосударственное образовательное частное учреждение высшего образования
«МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ПСИХОЛОГО-ПЕДАГОГИЧЕСКИХ ИННОВАЦИЙ»

УТВЕРЖДАЮ:
Ректор
И.С. Борисова



«13» апреля 2023 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Основы аудита

направление подготовки

38.03.02 Менеджмент

Профиль подготовки:

Экономика и управление организацией

Квалификация (степень) выпускника – бакалавр

Форма обучения

Очная, очно-заочная

Москва 2023 г.

1. Перечень планируемых результатов изучения дисциплины, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В рамках освоения основной профессиональной образовательной программы бакалавриата обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Основы аудита»

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции
ПК-3 Способен проводить количественный и качественный анализ информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления.	ИПК-3.1 Применяет технологии построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей на основе данных управленческого анализа. ИПК-3.2 Умеет анализировать информацию для принятия управленческих решений, оценивать возможность реализации решения с точки зрения выбранных целевых показателей и имеющихся ресурсов. ИПК-3.3 Анализирует экономическую эффективность проектов и различные финансовые инструменты.

2. Место дисциплины в структуре ОПОП

Учебная дисциплина Б1.В.07 «Основы аудита» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений, цикла Б.1 «Дисциплины (модули)».

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

Общая трудоемкость (объем) дисциплины «Основы аудита» составляет 3 зачетных единиц.

Объем дисциплины по видам учебных занятий (в часах) – очная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры	
		8	-
Аудиторные занятия (всего)	40	40	-
В том числе:	-	-	-
Лекции	20	20	-
Практические занятия (ПЗ)	20	20	-
Семинары (С)	-	-	-
Лабораторные работы (ЛР)	-	-	-
Самостоятельная работа (всего)	68	68	-
В том числе:	-	-	-
Курсовой проект (работа)	-	-	-
Расчетно-графические работы	-	-	-
Реферат	-	-	-
Подготовка к практическим занятиям	44	44	-

Контрольная работа	24	24	-
Вид промежуточной аттестации – зачет			-
Общая трудоемкость час / зач. ед.	108/3	108/3	-

Объём дисциплины по видам учебных занятий (в часах) – очно-заочная форма обучения

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры	
		9	-
Аудиторные занятия (всего)	40	40	-
В том числе:	-	-	-
Лекции	20	20	-
Практические занятия (ПЗ)	20	20	-
Семинары (С)	-	-	-
Лабораторные работы (ЛР)	-	-	-
Самостоятельная работа (всего)	68	68	-
В том числе:	-	-	-
Курсовой проект (работа)	-	-	-
Расчетно-графические работы	-	-	-
Реферат	-	-	-
Подготовка к практическим занятиям	44	44	-
Контрольная работа	24	24	-
Вид промежуточной аттестации – зачет			-
Общая трудоемкость час / зач. ед.	108/3	108/3	-

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий

Очная/очно-заочная форма обучения

№ п/п	Раздел/тема Дисциплины	Общая трудоемкость	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся, час		
			Контактная работа		Самостоятельная работа обучающихся
		Всего	лекции	практические занятия	
1.	Тема 1. Основные понятия аудита и аудиторской деятельности	17	3	3	11
2.	Тема 2. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности	17	3	3	11

№ п/п	Раздел/тема Дисциплины	Общая трудоемкость	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу обучающихся, час		
			Контактная работа		Самостоятель- ная работа обучающихся
			лекции	практические занятия	
3.	Тема 3. Организация и планирование аудиторской проверки	17	3	3	11
4.	Тема 4. Методика и техника аудиторской проверки	17	3	3	11
5.	Тема 5. Специальные аспекты аудиторской проверки	20	4	4	12
6.	Тема 6. Обобщение и оформление результатов аудиторской проверки	20	4	4	12
Всего		108	20	20	68
Зачет		-	-	-	-
Итого		108			

4.2. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Основные понятия аудита и аудиторской деятельности

Возникновения аудита. Необходимость аудита. Актуальность аудита и аудиторской деятельности. Сущность аудита: аудиторская деятельность, аудит, аудитор. Цели и задачи аудита. Место аудита в системе контроля. Аудит и ревизия, судебно-бухгалтерская экспертиза, отличия. Отличия аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы. Пользователи аудиторских услуг и информация аудиторских заключений. Профессиональная этика аудитора. Независимость аудиторской организации, аудитора. Классификационная характеристика аудита. Виды аудита. Внутренний аудит. Аудит финансовой отчетности. Ценовой аудит. Управленческий аудит. Аудит хозяйственной деятельности. Специальный аудит. Первоначальный аудит. Согласованный (повторяющийся аудит). Оперативный аудит. Услуги, сопутствующие аудиту. Этика аудитора.

Тема 2. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности

Правовые основы аудиторской деятельности в Российской Федерации. Правовые формы предпринимательской деятельности в аудите. Стандартизация аудиторской деятельности в России. Отечественные и международные стандарты аудита. Международные организации, занимающиеся разработкой стандартов. Внутрифирменные аудиторские стандарты. Требования, предъявляемые к внутрифирменным аудиторским стандартам. Аттестация и повышение квалификации аудиторов. Саморегулируемые аудиторские организации: функции, требования к членству. Внешний и внутренний контроль качества аудиторской деятельности и аудиторских услуг. Регламентация контроля качества аудиторских услуг.

Тема 3. Организация и планирование аудиторской проверки

Организация менеджмента в аудиторской деятельности. Предварительная экспертиза бизнеса клиента. Согласование условий проведения аудита. Понимание деятельности

экономического субъекта. Факторы, определяющие необходимость понимания деятельности экономического субъекта. Основные методы получения знания о деятельности экономического субъекта. Договор в аудиторской деятельности. Планирование аудиторской проверки. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок. Этапы, предшествующие планированию аудита. Назначение и принципы планирования аудита. Оценка системы внутреннего контроля и аудиторского риска. Расчет уровня существенности и установление границ существенности по статьям отчетности. Планирование и формирование аудиторской выборки. Подготовка общего плана и программ аудита.

Тема 4. Методика и техника аудиторской проверки

Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок. Основные подходы к созданию методик аудита: юридический, бухгалтерский, отраслевой, специальный. 5 Аудиторские доказательства: содержание, виды. Классификация аудиторских доказательств в зависимости от формы предоставления, источника и способа их получения. Надежность аудиторских доказательств. Понятия достаточности и надлежащего характера по отношению к аудиторским доказательствам. Процедуры получения аудиторских доказательств. Инспектирование. Наблюдение. Запрос. Подтверждение. Пересчет. Аналитические процедуры. Документирование аудита: понятие и значение. Классификация рабочих аудиторских документов в зависимости от: времени ведения и использования; способа и источников получения; характера информации; назначения; степени стандартизации; формы представления; техники составления. Требования, предъявляемые к рабочей документации аудиторской организации. Форма и содержание рабочих документов. Порядок формирования и хранения рабочей документации. Стандартизированный подход к формированию рабочей документации. Методы построения идентификационного номера (кодировки). Постоянный архив. Текущий архив. Конфиденциальность и сохранность рабочих документов. Сущность и цели аналитических процедур. Аналитические процедуры как разновидность аудиторских процедур проверки по существу. Надежность аналитических процедур. Действия аудитора при отклонении от ожидаемых закономерностей.

Тема 5. Специальные аспекты аудиторской проверки

Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Проверка соблюдения нормативных актов в ходе аудита бухгалтерской отчетности. Рассмотрение ошибок и недобросовестных действий в процессе аудита. Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете. Проверка прогнозной информации. Прочая информация в документах, содержащих про аудированную бухгалтерскую отчетность.

Тема 6. Обобщение и оформление результатов аудиторской проверки

Аудиторское заключение: порядок подготовки, структура и содержание. Виды аудиторского заключения. Модифицированное мнение в аудиторском заключении. Выбор формы модифицированного мнения в зависимости от характера обстоятельств, ставших причиной выражения модифицированного мнения и суждение аудитора о степени распространения их влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Мнение с оговоркой. Отрицательное мнение. Отказ от выражения мнения. Дополнительная информация в аудиторском заключении. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности. Влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность и аудиторское заключение благоприятных и неблагоприятных событий, произошедших после отчетной даты. Действия аудитора в отношении событий, произошедших до даты подписания аудиторского заключения. Отражение событий, произошедших после даты подписания аудиторского заключения, но до даты предоставления пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности. Отражение событий, обнаруженных после предоставления пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности. Оценка способности экономического субъекта продолжать свою деятельность: принцип допущения непрерывности деятельности, признаки, вызывающие сомнения в его применении (финансовые, производственные, прочие). Действия аудитора при обнаружении данных признаков. Информация, сообщаемая руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Надлежащие получатели информации.

Сроки и формы сообщения информации надлежащим получателям.

4.3. Практические занятия / лабораторные занятия

Очная форма обучения

Занятие 1. Основные понятия аудита и аудиторской деятельности
Занятие 2. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности
Занятие 3. Организация и планирование аудиторской проверки
Занятие 4. Методика и техника аудиторской проверки
Занятие 5. Специальные аспекты аудиторской проверки
Занятие 6. Обобщение и оформление результатов аудиторской проверки

Очно-заочная форма обучения

Занятие 1. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности
Занятие 2. Организация и планирование аудиторской проверки
Занятие 3. Методика и техника аудиторской проверки
Занятие 4. Специальные аспекты аудиторской проверки
Занятие 5. Обобщение и оформление результатов аудиторской проверки

5. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

5.1. Основная литература

1. Аудит : учебное пособие для бакалавров направления «Экономика» : [16+] / И. Ю. Скляров, Ю. М. Склярова, А. В. Нестеренко [и др.]. – Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2013. – 268 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=232999>
2. Рогуленко, Т. М. Основы аудита : учебник / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева. – 6-е изд., стер. – Москва : ФЛИНТА, 2022. – 508 с. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=103823>
3. Панина, И. В. Основы аудита : учебное пособие / И. В. Панина ; Воронежский государственный университет инженерных технологий. – Воронеж : Издательский дом ВГУ, 2015. – 240 с. : схем., табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=441599>
3. Аудит : учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. А. А. Савина, Л. В. Сотниковой. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2019. – 695 с. : табл. – (Золотой фонд российских учебников). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=619621>

5.2. Дополнительная литература

1. Аудит : учебное пособие / И. Ю. Скляров, Ю. М. Склярова, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Башкатова ; под редакцией И. Ю. Склярова. — Ставрополь : СтГАУ, 2014. — 332 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/61099>
2. Полковский, А. Л. Теория бухгалтерского учета : учебник / А. Л. Полковский. — 4-е изд., стер. — Москва : Дашков и К, 2022. — 272 с. — ISBN 978-5-394-04464-9. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/277553>
3. Теория и практика оценочной деятельности: практикум : учебное пособие / составитель Е. Б. Лерман. — Новосибирск : СГУПС, 2021. — 80 с. — ISBN 978-5-00148-188-

1. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/217823>

4. Козлова, Т. В. Теория и практика оценочной деятельности : учебно-методическое пособие / Т. В. Козлова, Г. С. Козлова. — Москва : ЕАОИ, 2010. — 253 с. — ISBN 978-5-374-00364-2. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/126550>

5. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет : учебник / В. Э. Керимов. — 9-е изд. — Москва : Дашков и К°, 2020. — 583 с. : табл. — (Учебные издания для бакалавров). — Режим доступа: по подписке. — URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=621648>

5.3. Лицензионное программное обеспечение

1. Microsoft Windows 10 Pro
2. Microsoft Office 2007

5.4. Современные профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. ЭБС «Университетская библиотека онлайн» <https://biblioclub.ru/index.php>
2. Научная электронная библиотека <http://www.elibrary.ru>
3. Научная электронная библиотека «КиберЛенинка» <https://cyberleninka.ru/>
4. Компьютерные информационно-правовые системы «Консультант» <http://www.consultant.ru>,
5. «Гарант» <http://www.garant.ru>.
6. Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>.
7. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» <http://ecsocman.hse.ru>
8. Административно-управленческий портал <http://www.aup.ru/>
9. Интернет-проект «Корпоративный менеджмент» <http://www.cfin.ru>
10. Проект «Теория и практика управленческого учета» <https://gaap.ru/>
11. ЭБС «Лань» <https://e.lanbook.com/>

6. Материально-техническое обеспечение дисциплины

1. Лекционная аудитория, аудитория для групповых и индивидуальных консультаций, оснащенная комплектом мебели для учебного процесса, учебной доской, персональным компьютером, плазменной панелью.
2. Аудитория для проведения практических и семинарских занятий, текущего контроля и промежуточной аттестации, оснащенная комплектом мебели для учебного процесса, учебной доской, персональным компьютером, плазменной панелью.
3. Аудитория для самостоятельной работы студентов, оснащенная комплектом мебели для учебного процесса, учебной доской, персональными компьютерами с возможностью подключения к сети «Интернет» и доступом к электронной информационно-образовательной среде Университета.

7. Методические рекомендации по организации изучения дисциплины

7.1. Методические рекомендации преподавателю

Данный раздел настоящей рабочей программы предназначен для начинающих преподавателей и специалистов-практиков, не имеющих опыта преподавательской работы.

Дисциплина «Основы аудита» является дисциплиной, формирующей у обучающихся частично компетенцию ПК-3. В условиях конструирования образовательных систем на принципах компетентного подхода произошло концептуальное изменение роли преподавателя, который, наряду с традиционной ролью носителя знаний, выполняет функцию организатора научно-поисковой работы обучающегося, консультанта в процедурах выбора,

обработки и интерпретации информации, необходимой для практического действия и дальнейшего развития, что должно обязательно учитываться при проведении лекционных и практических занятий по дисциплине «Основы аудита».

Преподавание теоретического (лекционного) материала по дисциплине «Основы аудита» осуществляется на основе междисциплинарной интеграции и четких междисциплинарных связей в рамках образовательной программы и учебного плана по направлению 38.03.02 Менеджмент.

Подробное содержание отдельных разделов дисциплины «Основы аудита» рассматривается в п.5 рабочей программы.

Методика определения итогового семестрового рейтинга обучающегося по дисциплине «Основы аудита» представлена в составе ФОС по дисциплине в п 8 рабочей программы.

Примерные варианты контрольных работ для текущего контроля и перечень вопросов к зачету по дисциплине также представлены в п 8 рабочей программы.

Перечень основной и дополнительной литературы и нормативных документов, необходимых в ходе преподавания дисциплины «Основы аудита» приведен в п.8 настоящей рабочей программы. Преподавателю следует ориентировать обучающихся на использование при подготовке к промежуточной аттестации оригинальной версии нормативных документов, действующих в настоящее время.

7.2. Методические указания обучающимся

Получение углубленных знаний по дисциплине достигается за счет активной самостоятельной работы обучающихся. Выделяемые часы целесообразно использовать для знакомства с учебной и научной литературой по проблемам дисциплины, анализа научных концепций.

В рамках дисциплины предусмотрены различные формы контроля уровня достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций. Форма текущего контроля – активная работа на практических занятиях и подготовка контрольной работы. Формой промежуточного контроля по данной дисциплине является экзамен, в ходе которого оценивается уровень достижения обучающимися заявленных индикаторов освоения компетенций.

Методические указания по освоению дисциплины.

Лекционные занятия проводятся в соответствии с содержанием настоящей рабочей программы и представляют собой изложение теоретических основ дисциплины.

Посещение лекционных занятий является обязательным.

Конспектирование лекционного материала допускается как письменным, так и компьютерным способом.

Регулярное повторение материала конспектов лекций по каждому разделу в рамках подготовки к текущим формам аттестации по дисциплине является одним из важнейших видов самостоятельной работы студента в течение семестра, необходимой для качественной подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине.

Проведение практических занятий по дисциплине «Основы аудита» осуществляется в следующих формах:

- анализ правовой базы, регламентирующей деятельность организаций различных организационно-правовых форм;
- опрос по материалам, рассмотренным на лекциях и изученным самостоятельно по рекомендованной литературе;
- решение типовых расчетных задач по темам;
- анализ и обсуждение практических ситуаций по темам.

Посещение практических занятий и активное участие в них является обязательным.

Подготовка к практическим занятиям обязательно включает в себя изучение конспектов лекционного материала и рекомендованной литературы для адекватного понимания условия и способа решения заданий, запланированных преподавателем на конкретное практическое занятие.

Методические указания по выполнению различных форм внеаудиторной самостоятельной работы

Изучение основной и дополнительной литературы, а также нормативно-правовых документов по дисциплине проводится на регулярной основе в разрезе каждого раздела в соответствии с приведенными в п.5 рабочей программы рекомендациями для подготовки к промежуточной аттестации по дисциплине «Основы аудита». Список основной и дополнительной литературы и обязательных к изучению нормативно-правовых документов по дисциплине приведен в п.7 настоящей рабочей программы. Следует отдавать предпочтение изучению нормативных документов по соответствующим разделам дисциплины по сравнению с их адаптированной интерпретацией в учебной литературе.

Решение задач в разрезе разделов дисциплины «Основы аудита» является самостоятельной работой обучающегося в форме домашнего задания в случаях недостатка аудиторного времени на практических занятиях для решения всех задач, запланированных преподавателем, проводящим практические занятия по дисциплине.

Методические указания по подготовке к промежуточной аттестации

Промежуточная аттестация по дисциплине «Основы аудита» проходит в форме экзамена. Примерный перечень вопросов к экзамену по дисциплине «Основы аудита» и критерии оценки ответа обучающегося на экзамене для целей оценки достижения заявленных индикаторов сформированности компетенций приведены в составе ФОС по дисциплине в п 8 рабочей программы.

Обучающийся допускается к промежуточной аттестации по дисциплине независимо от результатов текущего контроля.

8. Фонд оценочных средств по дисциплине

8.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины. Формы контроля формирования компетенций

Код и наименование компетенций	Индикаторы достижения компетенции	Форма контроля	Этапы формирования (разделы дисциплины)
ПК-3 Способен проводить количественный и качественный анализ информации при принятии управленческих решений, построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей путем их адаптации к конкретным задачам управления.	ИПК-3.1 Применяет технологии построения экономических, финансовых и организационно-управленческих моделей на основе данных управленческого анализа. ИПК-3.2 Умеет анализировать информацию для принятия управленческих решений, оценивать возможность реализации решения с точки зрения выбранных целевых показателей и имеющихся ресурсов.	Промежуточный контроль: зачет Текущий контроль: опрос на практических занятиях; контрольная работа	Темы 1-6

8.2. Показатели и критерии оценивания компетенций при изучении дисциплины, описание шкал оценивания

8.2.1 Критерии оценки ответа на зачете

(формирование компетенции ПК-3., индикаторы ИПК-3.1., ИПК-3.2.)

«зачтено»

обучающийся демонстрирует системные теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, делает аргументированные выводы и обобщения, приводит примеры, показывает свободное владение монологической речью и способность быстро реагировать на уточняющие вопросы.

обучающийся демонстрирует прочные теоретические знания, практические навыки, владеет терминами, 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 демонстрирует неглубокие теоретические знания, проявляет слабо сформированные навыки анализа явлений и процессов, недостаточное умение делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает недостаточно свободное владение монологической речью, терминами, логичностью и последовательностью изложения, делает ошибки, которые может исправить только при коррекции преподавателем.

«не зачтено»

обучающийся демонстрирует незнание теоретических основ предмета, отсутствие практических навыков, не умеет делать аргументированные выводы и приводить примеры, показывает слабое владение монологической речью, не владеет терминами, проявляет отсутствие логичности и последовательности изложения, делает ошибки, которые не может исправить даже при коррекции преподавателем, отказывается отвечать на дополнительные вопросы.

8.2.2 Критерии оценки работы обучающегося на практических занятиях

(формирование компетенции ПК-3., индикаторы ИПК-3.1., ИПК-3.2.)

«5» (отлично): выполнены все практические задания, предусмотренные практическими занятиями, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы, активно работал на практических занятиях.

«4» (хорошо): выполнены все практические задания, предусмотренные практическими занятиями, обучающийся с корректирующими замечаниями преподавателя ответил на все контрольные вопросы, достаточно активно работал на практических занятиях.

«3» (удовлетворительно): выполнены все практические задания, предусмотренные практическими занятиями с замечаниями преподавателя; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями.

«2» (неудовлетворительно): обучающийся не выполнил или выполнил неправильно практические задания, предусмотренные практическими занятиями; обучающийся ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы.

8.2.3 Критерии оценки тестирования

(формирование компетенции ПК-3., индикаторы ИПК-3.1., ИПК-3.2.)

Тестирование оценивается в соответствии с процентом правильных ответов, данных обучающимся на вопросы теста.

Стандартная шкала соответствия результатов тестирования выставяемой балльной оценке:

- «отлично» - свыше 85% правильных ответов;
- «хорошо» - от 70,1% до 85% правильных ответов;

- «удовлетворительно» - от 55,1% до 70% правильных ответов;
 - от 0 до 55% правильных ответов – «неудовлетворительно»
- «5» (отлично):** тестируемый демонстрирует системные теоретические знания, владеет терминами и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.
- «4» (хорошо):** тестируемый в целом демонстрирует системные теоретические знания, владеет большинством терминов и обладает способностью быстро реагировать на вопросы теста.
- «3» (удовлетворительно):** системные теоретические знания у тестируемого отсутствуют, он владеет некоторыми терминами и на вопросы теста реагирует достаточно медленно.
- «2» (неудовлетворительно):** системные теоретические знания у тестируемого отсутствуют, терминологией он не владеет и на вопросы теста реагирует медленно.

8.2.4. Итоговое соответствие балльной шкалы оценок и уровней сформированности компетенций по дисциплине:

Уровень сформированности компетенции	Оценка	Пояснение
Высокий	«зачтено»	теоретическое содержание и практические навыки по дисциплине освоены полностью; все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены на высоком уровне; компетенции сформированы
Средний	«зачтено»	теоретическое содержание и практические навыки по дисциплине освоены полностью; все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены с незначительными замечаниями; компетенции в целом сформированы
Удовлетворительный	«зачтено»	теоретическое содержание и практические навыки по дисциплине освоены частично, но пробелы не носят существенного характера; большинство предусмотренных программой обучения учебных задач выполнено, но в них имеются ошибки; компетенции сформированы частично
Неудовлетворительный	«не зачтено»	теоретическое содержание и практические навыки по дисциплине не освоены; большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий либо не выполнено, либо содержит грубые ошибки; дополнительная самостоятельная работа над материалом не приводит к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий; компетенции не сформированы

8.3. Методические материалы (типовые контрольные задания), определяющие результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с индикаторами достижения

Контрольные задания, применяемые в рамках текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине, носят универсальный характер и предусматривают возможность комплексной оценки всего набора заявленных по данной дисциплине индикаторов сформированности компетенций.

8.3.1. Текущий контроль (работа на практических занятиях)

(формирование компетенции ПК-3., индикаторы ИПК-3.1., ИПК-3.2.)

Примеры заданий для практических занятий.

Задание 1.

Предприятием был приобретен объект основных средств за 19 200 руб., расходы по его транспортировке составили 1200 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в

сумме 720 руб. /чете сделаны бухгалтерские проводки: Д 08, К-т 60 – 16 000 руб. – акцептован счет поставщика;

Д 19, К-т 60 – 3200 руб. – отражен НДС, выделенный в счете поставщика;

Д 20 К-т 60 – 1000 руб. – списаны транспортные расходы по доставке;

Д 19 К-т 60 – 200 руб. – отражен НДС на транспортные расходы;

© Костанайский филиал ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Рабочая программа дисциплины "Основы аудита" по направлению подготовки (специальности) 38.03.01

Экономика направленности (профилю) Экономика и финансы стр. 23

Д 20 К-т 60 – 600 руб. – списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Д 19 К-т 60 – 120 руб. – отражен НДС на стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Д 01 К-т 08 – 1.6 000 руб. – введен в эксплуатацию объект основных средств.

1. Какие допущены нарушения в данной ситуации?

2. Какие исправительные записи необходимо сделать в учете?

3. Каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения?

Задание 2.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации? О чем свидетельствуют выявленные нарушения?

Часть используемых организацией контрольно-кассовых машин не опломбирована. В книге кассира-операциониста страницы не пронумерованы и не прошнурованы, она не подписана руководителем и главным

бухгалтером, в ней много неоговоренных исправлений и подчисток. Для выплаты зарплаты работникам 5 марта

из банка по чеку получены деньги в сумме 250 000 руб. Выплата заработной платы произведена 10 марта в сумме

200 000 руб. Остаток денег в сумме 50 000 руб. использован для оплаты командировочных расходов.

Задание 3.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета. Прокомментировать

ситуацию и представить уточняющие моменты по учету расчетов с подотчетными лицами ООО «Рассвет» по согласованию с обслуживающим банком вправе выдавать в подотчет денежные средства,

поступившие в кассу. В соответствии с этим, общество выдало работнику в подотчет 75500 руб. наличности,

поступившей в кассу от покупателей, в качестве выручки от реализации продукции. В этом же месяце работник

представил авансовый отчет, согласно которому он приобрел канцтовары на сумму 10000 руб. для нужд

организации погасил задолженность перед поставщиком товаров в размере 75000 руб. Оставшаяся сумма

полученного аванса возвращена работником в кассу предприятия. Руководитель утвердил авансовый отчет.

В бухгалтерском учете составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 70 К 50 – 75000 руб.;

Д 50 К 70 – 4000 руб.;

Д 26 К 70 – 10000 руб.;

Д 60 К 70 – 45000 руб.

Задание 4.

Выявите характер нарушений, определите, какой нормативный документ нарушен, оцените

существенность выявленных нарушений.

Согласно представленного отчета кассира ООО «Стимул» 10 августа получено по чеку для выплаты заработной

платы работникам 300 000 руб.; 11 августа выдано по платежной ведомости № 200 – 150 000 руб., 12 августа

выдано по платежной ведомости № 200 – 50 000 руб.; 14–16 августа выдана зарплата по расходным кассовым

ордерам: Иванову А.А. – 2000 руб., Петрову В.В. – 10 000 руб.; 17 августа оставшиеся суммы, полученные для

выплаты зарплаты, в размере 88 000 руб. сданы в банк

8.3.2. Текущий контроль (зачет)

(формирование компетенции ПК-3., индикаторы ИПК-3.1., ИПК-3.2.)

Примеры тестовых заданий

1. Итоговая часть аудиторского заключения представляет собой:
 - а) Мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта;
 - б) Расчет возможных финансовых потерь клиента по результатам проверки;
 - в) Рекомендации по устранению выявленных нарушений;
 - г) Результат исправленных ошибок;
 - д) Оправдательные моменты по выявленным нарушениям.
2. Мнение аудитора о бухгалтерской отчетности формируется на основании:
 - а) Устной информации, предоставленной организацией-клиентом;
 - б) Понимания методологии бухгалтерского учета и хозяйственных деятельности организации-клиента;
 - в) Понимания методологии бухгалтерского учета и хозяйственных процессов организации-клиента;
 - г) Рекомендаций аудиторских фирм, подтверждающих бухгалтерскую отчетность прошлых периодов;
 - д) Проведенного тестирования.
3. Какое из перечисленных доказательств является более надежным при подтверждении остатков товаров:
 - а) Инвентаризационная опись;
 - б) Сальдовая ведомость по счету 41 «Товары»;
 - в) Оборотная ведомость по счету 41 «Товары»;
 - г) Товарный отчет о движении товаров;
 - д) Оборотная ведомость по счету 10 «Материалы».
4. Определить, какой метод получения аудиторских доказательств позволяет проследить отражение операции в
учете вплоть до того первичного документа, который должен подтверждать реальность целесообразного
выполнения этой операции:
 - а) Проверка документов;
 - б) Прослеживание;
 - в) Проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций;
 - г) Анкетирование;
 - д) Обследование.
5. Аудитор включает в состав своей рабочей документации копии документов. Требуется ли на это согласие клиента:
 - а) Да;
 - б) Нет;
 - в) Нет, так как это не внесено в рабочие документы;
 - г) Не предусмотрено учетной политикой;

- д) Да, так это предусмотрено уставом организации.
6. Аудитор убежден, что, опираясь на соответствующие средства контроля, он получает возможность проведения аудиторских процедур:
- а) Менее детально и менее выборочно;
 - б) Более детально и более выборочно;
 - в) Менее детально и более выборочно;
 - г) Равномерно и детально, и выборочно.
7. Внутренний аудит – это:
- а) Внутриведомственный предварительный контроль;
 - б) Внутрихозяйственный текущий контроль;
 - в) Внутриведомственный текущий контроль;
 - г) Внутрихозяйственный предварительный контроль;
 - д) Внутриведомственный последующим контроль.
8. Для выработки однозначных подходов к определению уровня существенности аудиторская организация обязана:
- а) Провести опрос мнений аудиторов;
 - б) Установить систему базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности;
 - в) Провести экспресс-анализ отчетности клиентов;
 - г) Осуществить обследование аудируемого лица;
 - д) Определить ряд проверяемых документов.
9. Под внутрихозяйственным риском понимают:
- а) Вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, до того, как такие нарушения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля;
 - б) Вероятность подтверждения недостоверной отчетности;
 - в) Вероятность некачественного проведения аудиторской проверки;
 - г) Вероятность установления и выявления нарушений у третьих лиц;
 - д) Вероятность нахождения неточностей в оформлении реквизитов.
10. Под риском необнаружения понимают:
- а) Вероятность того, что применяемые аудитором в ходе проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие нарушения;
 - б) Вероятность подтверждения недостоверной отчетности;
 - в) Вероятность необнаружения существенных нарушений системой внутреннего контроля;
 - г) Вероятность некачественного проведения аудиторской проверки;
 - д) Вероятность установления и выявления нарушений у третьих лиц;
11. Какие действия предпримет аудитор, если после заключения договора на оказание услуг по проверке и подтверждению годовой бухгалтерской отчетности, проводимых в обязательном порядке, аудитор установил факт незаконных операций, которые повлекут за собой в ближайшем будущем банкротство аудируемой организации:
- а) Сообщит в соответствующие органы;
 - б) Расторгнет договор;
 - в) Проведет аудиторскую проверку и выдаст соответствующее аудиторское заключение;
 - г) Обратиться к эксперту-оценщику;
 - д) Сразу сообщит руководству аудиторской организации.
12. На каком основании осуществляется оплата аудиторских услуг:
- а) На основании ставок, утвержденных Правительством РФ;
 - б) По договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой (аудитором);

- в) По гонорару аудиторской организации;
 - г) По акту оплаченных работ.
13. Чем определяется ответственность аудитора:
- а) Размером штрафных санкций контролирующих органов;
 - б) Предметом договора и существенностью допустимых отклонений;
 - в) Размером заработной платы аудитора;
 - г) Размером ошибок, самостоятельно обнаруженных и исправленных организацией – клиентом;
 - д) Кодексом этики аудиторов.
14. Кто составляет общий план аудиторской проверки:
- а) Руководитель аудиторской фирмы;
 - б) Руководство экономического субъекта;
 - в) Аудитор, осуществляющий проверку;
 - г) Учредители экономического субъекта;
 - д) Проверяемое лицо, по утвержденному приказу.
15. В чем заключается контроль качества работы аудитора:
- а) В контроле руководителя аудиторской группы за работой ее членов;
 - б) В проверке заказчиком качества представляемого аудиторского отчета;
 - в) В контроле государственной налоговой инспекции другими государственными органами;
 - г) В своевременном заполнении соответствующей документации;
 - д) В контроле операций проверяемого лица.
16. Аудиторская проверка операций учета материальных ценностей начинается с:
- а) проверки первичных документов по выбытию материальных ценностей;
 - б) проведения инвентаризации материальных ценностей;
 - в) проверки документов и регистров по поступлению и движению материальных ценностей;
 - г) проверки соответствия данных аналитического и синтетического учета;
 - д) проверки сличительной ведомости.
17. При проверке своевременно не выданной заработной платы аудитор проверяет:
- а) депонирована ли она;
 - б) перечислена ли она в бюджет;
 - в) отнесена ли она на финансовые результаты;
 - г) отнесена ли она на расходы производства;
 - д) обналичена ли она.
18. Источником контроля наличности является:
- а) приходные и расходные кассовые ордера, кассовая и товарно-кассовая книга, банковские выписки, платежные поручения;
 - б) первичные кассовые документы, отчеты кассиров, журнал-ордер № 1;
 - в) приходные и расходные кассовые ордера, акты аудиторских проверок за прошлый год, баланс ф. № 1;
 - г) приходные кассовые ордера, авансовые отчеты, ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах», счета-фактуры;
 - д) расходные кассовые ордера, кассовая книга, ф. № 4 «Движение денежных средств», товарно-транспортные накладные.
19. Обнаруженный факт недостачи или излишка основных средств аудитор может подтвердить:
- а) справкой учреждения банка;
 - б) справкой бухгалтерии;
 - в) инвентаризационной описью;
 - г) сличительной ведомостью;
 - д) инвентаризационной описью и сличительной ведомостью.

20. Какие документы должна иметь аудиторская фирма, чтобы осуществлять банковский аудит:

- а) Лицензия на осуществление банковского аудита;
- б) Лицензия на осуществление общего аудита;
- в) Никаких документов;
- г) Договор на осуществление аудита;
- д) Разрешение саморегулируемой организации.

8.3.3. Промежуточный контроль (вопросы к зачету)

(формирование компетенции ПК-3., индикаторы ИПК-3.1., ИПК-3.2.)

Примерные вопросы к зачету

1. Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями
2. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики
3. Аудит формирования уставного капитала
4. Экспертиза основных элементов учетной политики экономического субъекта в целях бухгалтерского учета
5. Источники информации для проверки учредительных документов и формирования уставного капитала
6. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие аудит учредительных документов и формирования уставного капитала
7. Аудит учета основных средств
8. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие аудит учета основных средств
9. Источники информации для проверки учета основных средств.
10. План и программа аудиторской проверки учета основных средств
11. Перечень аудиторских процедур для организации проверки учета основных средств. Типичные ошибки.
12. Аудиторская проверка учета нематериальных активов.
13. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие аудит учета нематериальных активов.
14. Источники информации для проверки учета нематериальных активов.
15. Перечень аудиторских процедур для проведения проверки комплексов работ по учету нематериальных активов.
16. Методика проверки учета операций с нематериальными активами. Типовые ошибки.
17. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие аудит учета материальнопроизводственных запасов
18. Источники информации и цель проверки операций по учету движения готовой продукции.
19. Аудиторская проверка операций по учету материально-производственных запасов.
20. Цель аудита операций по учету материально-производственных запасов и источники информации.
21. Методика проверки основных комплексов работ по учету материально-производственных запасов. Типичные ошибки.
22. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие аудит денежных средств
23. Источники информации для проверки учета денежных средств
24. Методика аудиторской проверки учета кассовых операций. План и программа аудиторской проверки.
25. Перечень аудиторских процедур проверки учета кассовых операций.. Типичные ошибки
26. Аудиторская проверка учета по расчетным и прочим счетам в банках.

- 27. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие аудит учета по расчетным и прочим счетам в банках
- 28. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками
- 29. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие аудит учета расчетов
 - 30. Методика аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
 - 31. Аудиторская проверка расчетов с покупателями и заказчиками
 - 32. Аудиторская проверка расчетов по оплате труда
 - 33. Проверка расчетов с подотчетными лицами
 - 32. Аудит учета кредитов и займов
 - 33. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие аудит учета затрат на производство и издержек обращения
 - 34. Аудит учета затрат на производство и издержек обращения
 - 35. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие аудит финансовых результатов
 - 36. Аудит финансовых результатов, оценка финансового состояния платеже- и кредитоспособности организации.
 - 37. Методика проверки отчета о финансовых результатах.