МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»

Антрацитовский институт геосистем и технологий

Кафедра экономики и транспорта

УТВЕРЖДАЮ
Директор
Антрацитовского института
геосистем и технологий
_____ доц. Крохмалёва Е.Г.
«21» _____04_____ 2023 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по учебной дисциплине

Аудит

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль Экономика предприятий и организаций

Разработчики:

профессор _____ В.А. Артеменко

старший преподаватель _____ А.А. Смирнова

ФОС рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и транспорта

от «14» ___04___ 20_23_г., протокол № _9_

Заведующий кафедрой
экономики и транспорта _____ В.А. Артеменко

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ
Сертификат 00C0AE9BC40349D124B4B74D21A2EEBA99
Действителен с 24.07.2024 по 17.10.2025
Владелец КРОХМАЛЕВА ЕЛЕНА ГЕОРГИЕВНА

2023 г.

Паспорт
фонда оценочных средств по учебной дисциплине
Аудит

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля)

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Контролируемые темы учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-1	Способен проводить анализ и расчет экономических показателей деятельности предприятия, планировать потребность в материально-технических, трудовых и финансовых ресурсах, на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы, осуществлять планирование производства продукции, формировать возможные решения по повышению экономической эффективности и стоимости бизнеса	Тема 1. Понятие, цели, объекты, задачи виды и принципы аудиторской деятельности.	6
			Тема 2. Регулирование и организация аудиторской деятельности в России.	6
			Тема 3. Стандарты аудиторской деятельности.	6
			Тема 4. Информационная база аудиторской деятельности и аудиторские доказательства.	6
			Тема 5. Оценка существенности в аудите	6
			Тема 6. Оценка системы внутреннего контроля аудируемых лиц	6
			Тема 7. Аудиторский риск	6
			Тема 8. Аудиторская выборка	6
			Тема 9. Разработка плана и программы аудита	6
			Тема 10. Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности.	6

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Показатель оценивания (знания, умения, навыки)	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
1	ПК-1	Знать: основы законодательства РФ в финансово-экономической сфере, нормативные правовые акты, регулирующие финансовую деятельность субъектов экономических отношений и факторы, влияющие на деятельность хозяйствующих субъектов (в т.ч. финансовые рынки, финансовую, денежную, кредитную, банковскую системы) Уметь: определять источники информации для проведения анализа финансового состояния экономического субъекта; определять потребность экономического субъекта в финансовых ресурсах; формулировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта. Владеть: навыками разработки финансовой политики экономического субъекта, определения факторов, влияющих на деятельность экономического субъекта и осуществления мер по обеспечению его финансовой устойчивости	Тема 1. Тема 2. Тема 3. Тема 4. Тема 5. Тема 6. Тема 7. Тема 8. Тема 9. Тема 10.	опрос теоретического материала

Фонды оценочных средств по дисциплине
«Аудит»

Тема 1. Понятие, цели, объекты, задачи виды и принципы аудиторской деятельности.

1. Что такое аудиторская деятельность?
2. Назовите цели и задачи аудиторской деятельности?
3. Что является объектом аудиторской деятельности?
4. Чем аудиторская деятельность отличается от аудита?
5. Каковы общие цели сопутствующих аудиту услуг?

Тема 2. Регулирование и организация аудиторской деятельности в России.

1. Назовите систему регулирования аудиторской деятельности?
2. Что является главенствующим документом в системе прямого регулирования аудиторской деятельности
3. Какие 4 основных уровня включает в себя система нормативного регулирования аудиторской деятельности?
4. На какие 4 группы можно разделить внутренние стандарты профессиональных аудиторских объединений
5. Каким органом осуществляется государственное регулирование аудиторской деятельности?

Тема 3. Стандарты аудиторской деятельности.

1. Назовите внутрифирменные аудиторские стандарты?
2. Назовите стандарты саморегулируемых аудиторских объединений?
3. Что устанавливают стандарты аудиторской деятельности?
4. Какую роль играют стандарты в аудите и аудиторской деятельности?
5. В чем состоит значение системы стандартов?

Тема 4. Информационная база аудиторской деятельности и аудиторские доказательства.

1. Что представляет собой Информационная база аудиторской деятельности?
2. Что является основным источником информации?
3. Назовите инструменты сбора информации?
4. Что такое аудиторские доказательства?
5. Какие характеристики имеют аудиторские доказательства?

Тема 5. Оценка существенности в аудите

1. Понятие существенности в аудите?
2. Назовите общие подходы к определению существенности?
3. Как определяется критерий существенности?
4. Как применяется критерии существенности к счетам бухгалтерского баланса?
5. Какая существует взаимосвязь существенности и аудиторского риска?

Тема 6. Оценка системы внутреннего контроля аудируемых лиц.

1. Что такое система внутреннего контроля?
2. Что такое контрольная среда?
3. Какие включает в себя три части системы внутреннего контроля?
4. Что включает тестирование средств контроля
5. Что такое элементы внутреннего контроля

Тема 7. Аудиторский риск.

1. Что такое аудиторский риск?
2. Что означает риск средств контроля?
3. Что выражает риск необнаружения?
4. С чем связан риск средств контроля, или контрольный риск?
5. Какие компоненты включает в себя аудиторский риск

Тема 8. Аудиторская выборка.

1. Понятие аудиторской выборки?
2. Какие существуют методы аудиторской выборки?
3. Назовите признаки классификации аудиторской выборки?
4. Назовите ошибки, различаемые в аудиторской выборке?
5. Когда возникает риск выборки?

Тема 9. Разработка плана и программы аудита.

1. Что такое План аудита?
2. Что рекомендуется указывать в общем плане?
3. Назовите общие принципы планирования аудиторской проверки?
4. Какие существуют назначение этапа планирования?
5. Как проходит подготовка и разработка программы аудита?

Тема 10. Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1. Что является продукт деятельности аудитора?
2. Что должно быть указано в аудиторском заключении?
3. Какие различают четыре вида аудиторских заключений?
4. Назовите основные элементы аудиторского заключения?
5. Какие существуют виды аудиторского заключения?

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству собеседование (устный/письменный опрос)

Шкала оценивания	Критерий оценивания
отлично (5)	Ответ полный и правильный на основании изученного материала. Выдвинутые положения аргументированы и иллюстрированы примерами. Материал изложен в определенной логической последовательности, с использованием научных терминов; ответ самостоятельный. Обучающийся уверенно отвечает на дополнительные вопросы.
хорошо (4)	Ответ полный и правильный, подтвержден примерами; но их обоснование не аргументировано. Материал изложен в определенной логической последовательности, при этом допущены 2-3 несущественные погрешности, исправленные по требованию экзаменатора. Материал изложен осознанно, самостоятельно, с использованием научных терминов. Обучающийся испытывает незначительные трудности в ответах на дополнительные вопросы.
удовлетвори-тельно (3)	Ответ недостаточно логически выстроен, самостоятелен. Основные понятия употреблены правильно, но обнаруживается недостаточное раскрытие теоретического материала. Выдвигаемые положения недостаточно аргументированы и не подтверждены примерами; ответ носит преимущественно описательный характер. Научная терминология используется недостаточно. Обучающийся испытывает достаточные трудности в ответах на вопросы.
неудовлетвори-тельно (2)	Ответ недостаточно логически выстроен, самостоятелен. Основные понятия употреблены неправильно, обнаруживается недостаточное раскрытие теоретического материала. Выдвигаемые положения недостаточно аргументированы и не подтверждены примерами; Научная терминология используется недостаточно. Обучающийся испытывает достаточные трудности в ответах на вопросы.

Практические (семинарские) работы

Практическая работа 1

А. И. Иванов, имеющий высшее экономическое образование и пятилетний стаж работы главным бухгалтером, сдал квалификационные экзамены и получил аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита. По истечении трех лет непрерывной работы в качестве практикующего аудитора А. И. Иванов получил предложение на проведение аудиторской проверки коммерческого банка. Какие действия должен предпринять аудитор, исходя из принципа профессиональной компетентности?

Практическая работа 2.

После завершения проверки экономического субъекта аудиторы отказались вернуть клиенту принадлежащие ему бухгалтерские записи и документы, аргументируя свои действия задержкой выплаты аудиторского вознаграждения. Более того, аудиторы заявили о своем решении разгласить имеющуюся у них информацию посредством ее опубликования в самой известной экономической газете. Оцените действия аудиторов, исходя из основных этических принципов аудиторской деятельности.

Практическая работа 3.

Руководитель аудиторской фирмы получил информацию о том, что крупная торговая организация ищет аудиторскую организацию с целью заключения с ней договора на оказание аудиторских услуг, и решил пригласить директора данной торговой организации на деловой ужин. В ходе беседы руководитель аудиторской организации дал небольшую рекламу, рассказав при этом о достоинствах аудиторской фирмы, о высоком профессионализме персонала, об основных оказываемых услугах. Является ли поведение руководителя аудиторской фирмы приемлемым с точки зрения профессионального поведения?

Практическая работа 4.

В ходе осуществления аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, Основы аудита 42 о масштабах ее производства, о величине рентабельности. Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме. Являются ли полученные аудитором аудиторские доказательства достаточными для подготовки разумных выводов с точки зрения принципа профессионального скептицизма?

Практическая работа 5.

По результатам аудиторской проверки крупной рекламной компании аудиторская организация подготовила немодифицированное аудиторское заключение. Является ли аудиторское заключение гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это заключение мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

Практическая работа 6.

В ходе осуществления аудита торговой организации аудиторами выявлены факты нарушения налогового законодательства, ошибки в расчетах и в уплате налога на прибыль и НДС. Какие действия должны предпринять аудиторы, исходя из основных этических принципов?

Практическая работа 7.

В связи с переездом в другой город аудитору пришлось уволиться из аудиторской фирмы, в которой он проработал 10 лет. Переехав на новое место жительства, аудитор начал искать работу и обратился в крупную аудиторскую организацию, где ему предложили заработную плату гораздо меньше прежней, и неудобный график работы. Но это не смутило аудитора, и он согласился стать сотрудником данной аудиторской организации. По истечении некоторого промежутка времени аудитор начал высказывать свое недовольство по поводу маленькой заработной платы и плохих условий труда, обсуждая данные вопросы с работниками других аудиторских фирм. Оцените действия аудитора, исходя из этических принципов, положенных в основу взаимоотношений сотрудников с аудиторскими фирмами.

Практическая работа 8.

В Вашу аудиторскую фирму с целью заключения договора на проведение аудита обратилась страховая компания, главным бухгалтером которой является сестра Вашей (Вашего) супруги (супруга). Можете ли Вы заключить договор с данной страховой организацией? Не будут ли нарушены основные положения принципа независимости?

Практическая работа 9.

Согласно положениям Федерального закона «Об аудиторской деятельности» принцип независимости аудиторов нарушается, если сумма вознаграждения аудитора обуславливается сделанными им выводами. Будет ли поставлен под сомнение принцип независимости, если за подготовку немодифицированного аудиторского заключения руководитель проверяемой организации обещал аудитору бесплатную турпутевку?

Практическая работа 10.

Старший аудитор осуществляет проверки одной и той же организации в течение длительного периода времени. Отношения между старшим аудитором и руководителем проверяемой организации налажены. За время работы вместе удалось достичь полного взаимопонимания и доверия друг к другу, а, следовательно, добиться максимальной эффективности работы. Какие недостатки подобного долговременного сотрудничества можно назвать, если исходить из принципа независимости аудиторов?

Практическая работа 11.

По результатам проверки отчетности организации за предыдущий отчетный год аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное

вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором отчетности за текущий год и выдачи им по результатам проверки немодифицированного заключения. Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»?

Практическая работа 12.

Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного АО. Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности? Почему?

Практическая работа 13.

В текущем году аудиторская организация оказала услуги субъекту Х по восстановлению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. В этом же году руководство субъекта Х обратилось к той же аудиторской организации с целью заключения договора на проведение инициативного аудита. Как должна поступить аудиторская организация?

Практическая работа 14.

В ходе проверки расчетов по платежам в бюджет субъекта Х аудиторская организация использовала работу других лиц. По результатам проверки ошибок не выявлено. Спустя месяц налоговая инспекция обнаружила в отчетности субъекта Х ряд неправильных расчетов, следствием чего является необходимость оплаты дополнительных сумм налоговых платежей и штрафов. Несет ли аудиторская организация ответственность за допущенные ошибки? Прокомментируйте сложившуюся ситуацию.

Практическая работа 15.

Организация Х обратилась в аудиторскую фирму с просьбой проведения аудита специальной отчетности, в частности, отчета о движении денежных средств. Какие действия должна предпринять аудиторская организация до заключения договора на оказание аудиторских услуг?

Практическая работа 16.

На основе приведенных ниже данных сформулируйте предмет договора на осуществление аудита, укажите дополнительные виды аудиторских услуг, которые аудиторская фирма может оказать экономическому субъекту в сложившейся ситуации.

Практическая работа 17.

В ходе проведения аудиторской проверки аудиторской организацией были утеряны некоторые документы аудируемого лица. Опишите, как в данной ситуации следует поступить руководителю аудируемого лица и аудиторской организации.

Практическая работа 18.

Два года назад аудиторская организация оказала услуги организации Х по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. В текущем году руководство организации Х обратилось к той же аудиторской организации с целью заключения договора на проведение инициативного аудита. Как должна поступить аудиторская организация в данной ситуации?

Практическая работа 19.

Аудиторская организация заключила договор страхования ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг со страховой компанией. В качестве оплаты услуг страховой компании аудиторская организация предложила оказать данной компании услуги по проведению инициативного аудита. Правомерны ли действия аудиторской организации в данном случае?

Практическая работа 20.

Сотрудник аудиторской организации в интервью с журналистом популярной газеты рассказал о стоимости услуг по проведению аудита, оказанных субъекту Х. Правомерны ли действия аудитора в данном случае?

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству
практическая работа

Шкала оценивания	**Критерий оценивания**
отлично (5)	Студент правильно выполнил задание. Показал отличные владения навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы на защите.
хорошо (4)	Студент выполнил задание с небольшими неточностями. Показал хорошие владения навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов на защите.
удовлетвори-тельно (3)	Студент выполнил задание с существенными неточностями. Показал удовлетворительное владение навыками применения полученных знаний и умений при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы на защите было допущено много неточностей.
неудовлетвори-тельно (2)	При выполнении задания студент продемонстрировал недостаточный уровень владения умениями и навыками при решении профессиональных задач в рамках усвоенного учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы на защите было допущено множество неточностей.

Оценочные средства для промежуточной аттестации.

Вопросы к зачету

1. Сущность, предмет, объекты, субъекты и виды аудита.
2. Возникновение и история развития аудита в мире.
3. Управление аудиторской деятельностью.
4. Правовое регулирование аудиторской деятельности.
5. Профессиональная этика аудиторов.
6. Организационные основы осуществления аудиторской деятельности.
7. Деятельность Международной федерации бухгалтеров по стандартизации аудита.
8. Информационное обеспечение аудита.
9. Методика аудита.
10. Организация и методы выборочной проверки.
11. Критерии проверки бухгалтерского учета и финансовой отчетности.
12. Классификация отклонений в финансовой отчетности.
13. Сущность рисков в аудите, способы их снижения.
14. Элементы аудиторского риска.
15. Методика оценки аудиторского риска.
16. Сущность, субъекты и компоненты внутреннего контроля.
17. Цель и методика оценки системы внутреннего контроля.
18. Стадии аудиторского процесса.
19. Согласование условий проведения аудита. Договор на проведение аудита.
20. Права, обязанности и ответственность аудитора.
21. Сущность, виды и этапы планирования в аудите.
22. Общая стратегия и программа аудита.
23. Сущность и виды аудиторских доказательств, требования к ним.
24. Источники и методы получения аудиторских доказательств.
25. Исследование аудитором возможных нарушений.
26. Сущность и классификация рабочих документов аудитора.
27. Порядок составления и хранения аудиторской документации. Аудиторское досье.
28. Характеристика финансовой отчетности и ее пользователи.
29. Сущность и объем аудита финансовой отчетности, организация его проведения.
30. Общая методика аудита финансовой отчетности.
31. Методика финансового анализа отчетности.
32. Методики аудита баланса.
33. Методики аудита отчета о финансовых результатах.
34. Методики аудита отчета о движении денежных средств.
35. Методики аудита отчета о собственном капитале.
36. Методика аудита учредительных документов.
37. Сущность аудита учетной политики предприятия.
38. Организация и процедуры аудита учетной политики.
39. Сущность и методика аудита основных средств.

40. Методика аудита нематериальных активов и ее результаты.
41. Аудит долгосрочных биологических активов.
42. Сущность аудита запасов.
43. Организация и методика аудита производственных запасов.
44. Аудит текущих биологических активов.
45. Методика аудита малоценных быстроизнашиваемых предметов.
46. Методики аудита готовой продукции.
47. Методики аудита товаров и тары.
48. Аудит затрат производства.
49. Методика аудита промышленных и подсобных производств.
50. Методика аудита вспомогательных производств.
51. Методика аудита затрат деятельности.
52. Сущность аудита денежных средств.
53. Организация и процедуры проведения аудита наличных денежных средств.
54. Методика аудита денежных средств на счетах в банке.
55. Аудит денежных средств в дороге и денежных документов.
56. Сущность аудита дебиторской задолженности.
57. Методика аудита расчетов с покупателями и заказчиками.
58. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
59. Аудит расчетов по претензиям и расчетов по возмещению причиненного ущерба.
60. Сущность аудита собственного капитала.
61. Методика аудита формирования и использования собственного капитала.
62. Сущность аудита обязательств.
63. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
64. Аудит кредитных и заемных операций предприятия.
65. Аудит расчетов с участниками.
66. Аудит расчетов с бюджетом.
67. Аудит расчетов по оплате труда.
68. Методика аудита расчетов по страхованию.
69. Сущность аудита доходов.
70. Организация и процедуры аудита доходов от реализации.
71. Организация и процедуры аудита доходов деятельности.
72. Сущность и методика аудита финансовых результатов деятельности.
73. Организация аудита в компьютерной среде.
74. Аудиторские процедуры на заключительной стадии аудита.
75. Сущность и порядок составления аудиторского заключения.
76. Виды аудиторского заключения.
77. Аудиторский отчет по специальному аудиторскому заданию.
78. Оценка существенности при подготовке итоговых документов.
79. Заключительный аудиторский файл.
80. Внутренний контроль качества работы аудиторской фирмы.
81. Внутренний контроль качества выполнения аудиторских заданий.
82. Контроль качества труда аудитора.
83. Информация, полученная в ходе аудита, формы и сроки ее донесения до руководящих лиц.
84. Отчетность аудиторских фирм (аудиторов).

85. Эффективность аудиторской деятельности.
86. Сущность и классификация аудиторских услуг.
87. Характеристика договоров о предоставлении аудиторских услуг.
88. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации.
89. Компиляция финансовой информации.
90. Оформление результатов оказания сопутствующих услуг.
91. Консультационные услуги.
92. Сущность, цель и задачи внутреннего аудита.
93. Виды и объекты внутреннего аудита.
94. Организация системы внутреннего аудита.
95. Методологическая основа внутреннего аудита.
96. Принципы внутреннего аудита.
97. Организация и методика внутреннего аудита.
98. Итоговый отчет внутреннего аудита.
99. Реализация материалов внутреннего аудита.
100. Эффективность внутреннего аудита.

Задачи к зачету

Задача 1. А. И. Иванов, имеющий высшее экономическое образование и пятилетний стаж работы главным бухгалтером, сдал квалификационные экзамены и получил аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита. По истечении трех лет непрерывной работы в качестве практикующего аудитора А. И. Иванов получил предложение на проведение аудиторской проверки коммерческого банка. Какие действия должен предпринять аудитор, исходя из принципа профессиональной компетентности?

Задача 2. После завершения проверки экономического субъекта аудиторы отказались вернуть клиенту принадлежащие ему бухгалтерские записи и документы, аргументируя свои действия задержкой выплаты аудиторского вознаграждения. Более того, аудиторы заявили о своем решении разгласить имеющуюся у них информацию посредством ее опубликования в самой известной экономической газете. Оцените действия аудиторов, исходя из основных этических принципов аудиторской деятельности.

Задача 3. Руководитель аудиторской фирмы получил информацию о том, что крупная торговая организация ищет аудиторскую организацию с целью заключения с ней договора на оказание аудиторских услуг, и решил пригласить директора данной торговой организации на деловой ужин. В ходе беседы руководитель аудиторской организации дал небольшую рекламу, рассказав при этом о достоинствах аудиторской фирмы, о высоком профессионализме персонала, об основных оказываемых услугах. Является ли поведение руководителя аудиторской фирмы приемлемым с точки зрения профессионального поведения?

Задача 4. В ходе осуществления аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, Основы аудита 42 о масштабах ее производства, о величине рентабельности. Все устные заявления

руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме. Являются ли полученные аудитором аудиторские доказательства достаточными для подготовки разумных выводов с точки зрения принципа профессионального скептицизма?

Задача 5. По результатам аудиторской проверки крупной рекламной компании аудиторская организация подготовила немодифицированное аудиторское заключение. Является ли аудиторское заключение гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это заключение мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

Задача 6. В ходе осуществления аудита торговой организации аудиторами выявлены факты нарушения налогового законодательства, ошибки в расчетах и в уплате налога на прибыль и НДС. Какие действия должны предпринять аудиторы, исходя из основных этических принципов?

Задача 7. В связи с переездом в другой город аудитору пришлось уволиться из аудиторской фирмы, в которой он проработал 10 лет. Переехав на новое место жительства, аудитор начал искать работу и обратился в крупную аудиторскую организацию, где ему предложили заработную плату гораздо меньше прежней, и неудобный график работы. Но это не смутило аудитора, и он согласился стать сотрудником данной аудиторской организации. По истечении некоторого промежутка времени аудитор начал высказывать свое недовольство по поводу маленькой заработной платы и плохих условий труда, обсуждая данные вопросы с работниками других аудиторских фирм. Оцените действия аудитора, исходя из этических принципов, положенных в основу взаимоотношений сотрудников с аудиторскими фирмами.

Задача 8. В Вашу аудиторскую фирму с целью заключения договора на проведение аудита обратилась страховая компания, главным бухгалтером которой является сестра Вашей (Вашего) супруги (супруга). Можете ли Вы заключить договор с данной страховой организацией? Не будут ли нарушены основные положения принципа независимости?

Задача 9. Согласно положениям Федерального закона «Об аудиторской деятельности» принцип независимости аудиторов нарушается, если сумма вознаграждения аудитора обуславливается сделанными им выводами. Будет ли поставлен под сомнение принцип независимости, если за подготовку немодифицированного аудиторского заключения руководитель проверяемой организации обещал аудитору бесплатную турпутевку?

Задача 10. Старший аудитор осуществляет проверки одной и той же организации в течение длительного периода времени. Отношения между старшим аудитором и руководителем проверяемой организации налажены. За время работы вместе удалось достичь полного взаимопонимания и доверия друг к другу, а, следовательно, добиться максимальной эффективности работы. Какие недостатки подобного долговременного сотрудничества можно назвать, если исходить из принципа независимости аудиторов?

Задача 11. По результатам проверки отчетности организации за предыдущий отчетный год аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором отчетности за текущий год и выдачи им по результатам проверки немодифицированного

заключения. Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»?

Задача 12. Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного АО. Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности? Почему?

Задача 13. В текущем году аудиторская организация оказала услуги субъекту Х по восстановлению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. В этом же году руководство субъекта Х обратилось к той же аудиторской организации с целью заключения договора на проведение инициативного аудита. Как должна поступить аудиторская организация?

Задача 14. В ходе проверки расчетов по платежам в бюджет субъекта Х аудиторская организация использовала работу других лиц. По результатам проверки ошибок не выявлено. Спустя месяц налоговая инспекция обнаружила в отчетности субъекта Х ряд неправильных расчетов, следствием чего является необходимость оплаты дополнительных сумм налоговых платежей и штрафов. Несет ли аудиторская организация ответственность за допущенные ошибки? Прокомментируйте сложившуюся ситуацию.

Задача 15. Организация Х обратилась в аудиторскую фирму с просьбой проведения аудита специальной отчетности, в частности, отчета о движении денежных средств. Какие действия должна предпринять аудиторская организация до заключения договора на оказание аудиторских услуг?

Задача 16. На основе приведенных ниже данных сформулируйте предмет договора на осуществление аудита, укажите дополнительные виды аудиторских услуг, которые аудиторская фирма может оказать экономическому субъекту в сложившейся ситуации.

Задача 17. В ходе проведения аудиторской проверки аудиторской организацией были утеряны некоторые документы аудируемого лица. Опишите, как в данной ситуации следует поступить руководителю аудируемого лица и аудиторской организации.

Задача 18. Два года назад аудиторская организация оказала услуги организации Х по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. В текущем году руководство организации Х обратилось к той же аудиторской организации с целью заключения договора на проведение инициативного аудита. Как должна поступить аудиторская организация в данной ситуации?

Задача 19. Аудиторская организация заключила договор страхования ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг со страховой компанией. В качестве оплаты услуг страховой компании аудиторская организация предложила оказать данной компании услуги по проведению инициативного аудита. Правомерны ли действия аудиторской организации в данном случае?

Задача 20. Сотрудник аудиторской организации в интервью с журналистом популярной газеты рассказал о стоимости услуг по проведению аудита, оказанных субъекту Х. Правомерны ли действия аудитора в данном случае?

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству промежуточный контроль (зачёт)

Характеристика знания предмета и ответов	Зачеты
Студент глубоко и в полном объеме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной или письменной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет умениями и навыками при выполнении практических задач.	зачтено
Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной или письменной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических задач.	
Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно четкие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.	
Студент не знает значительной части программного материала. При этом допускает принципиальные ошибки в доказательствах, в трактовке понятий и категорий, проявляет низкую культуру знаний, не владеет основными умениями и навыками при выполнении практических задач. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы.	не зачтено

Экспертное заключение

Представленный фонд оценочных средств (далее – ФОС) по дисциплине «Аудит» соответствует требованиям ФГОС ВО.

Предлагаемые формы и средства текущего и промежуточного контроля адекватны целям и задачам реализации основной профессиональной образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

Оценочные средства для текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины представлены в полном объеме.

Виды оценочных средств, включенные в представленный фонд, отвечают основным принципам формирования ФОС.

Разработанный и представленный для экспертизы фонд оценочных средств рекомендуется к использованию в процессе подготовки бакалавров по указанному направлению подготовки.

Председатель учебно-методической комиссии Антрацитовского института геосистем и технологий _____ И.В. Савченко

Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)