

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЛУГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ВЛАДИМИРА ДАЛЯ»**

**Экономический факультет
Кафедра учета и аудита**

УТВЕРЖДАЮ

Декан экономического факультета

д.э.н., доцент Тхор Е.С.

« 24 »

ФАКУЛЬТЕТ

2023 г.



РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

«АУДИТ»

По направлению подготовки: 38.03.06 Торговое дело

Профиль: «Коммерческая деятельность»

Луганск – 2023

Лист согласования рабочей программы учебной дисциплины

Рабочая программа учебной дисциплины «Аудит» по направлению подготовки 38.03.06 Торговое дело. – 27 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Аудит» составлена с учетом Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.06 Торговое дело, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации 12 августа 2020 г. № 963.

СОСТАВИТЕЛИ:

канд.экон.наук, доцент, заведующая кафедрой учета и аудита Ефременко Е.В.;
канд.экон.наук, доцент, доцент кафедры учета и аудита Прытченкова Э.А.

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры учета и аудита « 18 » 04 2023 г., протокол № 9
Заведующая кафедрой Ефременко Е.В.
Переутверждена: « » 20 г., протокол №

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета « 21 » 04 2023 г., протокол № 4

Председатель учебно-методической комиссии Экономического факультета Шаповалова Е.Н.

© Ефременко Е.В., Прытченкова Э.А., 2023 год
© ФГБОУ ВО «ЛГУ им. В. Даля», 2023 год

Структура и содержание дисциплины

1. Цели и задачи дисциплины, ее место в учебном процессе

Целью изучения дисциплины «Аудит» является формирование системы теоретических знаний и практических навыков по организации, подготовке к проведению и методике осуществления аудиторской деятельности.

Задачи изучения дисциплины «Аудит»:

получение теоретических знаний и освоение навыков практической деятельности в области аудита;

приобретение методических навыков организации и осуществления документальных и фактических проверок, а также использование их результатов;

освоение особенностей проведения аудиторских проверок в условиях различных организационных форм управленческих систем и предпринимательской деятельности.

2. Место дисциплины в структуре ООП ВО

Дисциплина «Аудит» относится к обязательной части блока 1 Дисциплины (модули).

Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются: знания основ организации и осуществления предпринимательства на макро и микро уровнях, умения работать с информацией из различных источников, навыки работы с информацией.

Содержание дисциплины является логическим продолжением содержания дисциплин «Бухгалтерский учет» и служит основой для освоения дисциплин «Деньги, кредит, банки».

Дисциплина «Аудит» является необходимой для освоения универсальной и общепрофессиональных компетенций, а также, самостоятельного занятия научно-исследовательской работой студента и написания выпускной квалификационной работы.

3. Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.2. Способен воспринимать и анализировать информацию, необходимую для принятия обоснованных экономических решений	знать: основные понятия аудита, его цели и задачи, а также виды аудита и сопутствующих аудиту услуг, квалификационные требования, предъявляемые к аудиторам; уметь: собирать экономическую информацию и выбирать для этого оптимальные инструментальные средства, а также анализировать экономическую информацию, необходимую для принятия обоснованных решений в профессиональной сфере;

		владеть: навыками оформления договоров на аудит, оказание консультационных и других аудиторских услуг, а также составления пояснения и объяснения изменения показателей, после проведенного сбора и анализа данных;
ОПК-4. Способен предлагать экономически и финансово обоснованных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	ОПК-4.5. Оценивает специфику ведения бизнеса на различных рынках	знать: характер и содержание работы аудитора в процессе подготовки, проведения и оформления аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности аудируемых субъектов, а также сопутствующих аудиту услуг; уметь: составить письмо и договор на проведение аудиторской проверки, а также подготовить письменную информацию (отчет) руководству или представителям собственника аудируемого субъекта о проведенной проверке и использовать результаты аудиторской проверки владеть: методикой планирования и организации проведения аудита, а также навыками уместности использования существующих приемов и методов аудита. уметь: осуществлять поиск и трактовку учетно-отчетной информации для решения профессиональных задач;

4. Структура и содержание дисциплины

4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)		
	Очная форма	Заочная форма	Очно-заочная форма
Общая учебная нагрузка (всего)	108 (3 зач. ед)		
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	51	10	20
в том числе:			
Лекции	17	4	10
Семинарские занятия	-		-
Практические занятия	34	6	10
Лабораторные работы	-		-

Курсовая работа (курсовой проект)	-		-
Другие формы и методы организации образовательного процесса (<i>расчетно-графические работы, групповые дискуссии, ролевые игры, тренинг, компьютерные симуляции, интерактивные лекции, семинары, анализ деловых ситуаций и т.п.</i>)	-		-
Самостоятельная работа студента (всего)	57	98	88
Форма аттестации	зачет	зачет	зачет

4.2. Содержание разделов дисциплины

ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ АУДИТА, ЕГО ВОЗНИКНОВЕНИЕ, РАЗВИТИЕ И ВИДЫ

Понятие об аудите, предпосылки его возникновения. Возникновение и этапы развития аудита. Задачи и функции аудита. Аудит и аудиторская деятельность. Сущность и формы финансового контроля. Отличие аудита от других форм экономического контроля. Общественные аудиторские организации. Субъекты и характеристика аудита. Принципы аудита. Аудиторские услуги и их классификация. Классификация видов аудита. Виды внешнего аудита.

ТЕМА 2. АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ЕЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность. Нормативно - правовое регулирование аудиторской деятельности. Права, обязанности аудитора. Права, обязанности аудируемых лиц. Аттестация аудиторов. Аннулирование аттестата аудиторов. Профессиональная этика аудитора и стандарты аудита.

ТЕМА 3. ВЫБОР ЗАКАЗЧИКА, ДОГОВОРНАЯ РАБОТА

Подготовительная работа к заключению договора. Оформление договора на аудит и оказание аудиторских услуг, его содержание.

ТЕМА 4. ПЛАНИРОВАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Этапы и принципы планирования аудита. Источники информации о деятельности аудируемого лица. Результаты предварительного планирования. Общий план и программа аудита. Понятие существенности и факторы, влияющие на суждение о существенности. Аудиторский риск и его составляющие. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры.

ТЕМА 5. МЕТОДЫ И ПРИЕМЫ АУДИТА, АУДИТОРСКИЕ СВИДЕТЕЛЬСТВА И ДОКАЗАТЕЛЬСТВА

Методические приемы аудита. Типы доказательств. Источники и процедуры получения аудиторских доказательств. Подходы к проведению аудита. Оценка аудиторского риска. Использование работы эксперта и других аудиторов. Методика проведения аудита. Сущность и цели аналитических процедур. Методы отбора

аудиторской выборки. Оценка результатов выборки. Аудиторские доказательства, методы сбора, документирование.

ТЕМА 6. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ПРОЦЕССА АУДИТА

Первичный документ, как источник доказательств. Аудиторские рабочие документы. Аудиторская выборка.

ТЕМА 7. АУДИТОРСКИЕ ОТЧЕТЫ, ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТА

Отчетность аудитора руководству хозяйствующего субъекта. Аудиторские заключения, содержание и виды аудиторских заключений.

4.3. Лекции

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Заочная форма	Очно- заочная форма
1.	Тема 1. Сущность аудита, его возникновение, развитие и виды	2	2	2
2.	Тема 2. Аудиторская деятельность и ее регулирование	2		
3.	Тема 3. Выбор заказчика, договорная работа	2		
4.	Тема 4. Планирование и организация проведения аудита и аудиторской деятельности	4	2	2
5.	Тема 5. Методы и приемы аудита, аудиторские свидетельства и доказательства	2		2
6.	Тема 6. Документирование процесса аудита	2		2
7.	Тема 7. Аудиторские отчеты, оформление результатов аудита	3		2
Итого:		17	4	10

4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Заочная форма	Очно- заочная форма
1.	Тема 1. Сущность аудита, его возникновение, развитие и виды	4	2	2
2.	Тема 2. Аудиторская деятельность и ее регулирование	4		
3.	Тема 3. Выбор заказчика, договорная работа	4		
4.	Тема 4. Планирование и организация	8	2	2

	проведения аудита и аудиторской деятельности			
5.	Тема 5. Методы и приемы аудита, аудиторские свидетельства и доказательства	4		2
6.	Тема 6. Документирование процесса аудита	4		2
7.	Тема 7. Аудиторские отчеты, оформление результатов аудита	6	2	2
Итого:		34	6	10

4.5. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Вид СРС	Объем часов		
			Очная форма	Заочная форма	Очно-заочная форма
1.	Тема 1. Сущность аудита, его возникновение, развитие и виды	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	10	12	12
2.	Тема 2. Аудиторская деятельность и ее регулирование	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	8	14	14
3.	Тема 3. Выбор заказчика, договорная работа	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	8	14	14
4.	Тема 4. Планирование и организация проведения аудита и аудиторской деятельности	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	4	12	12
5.	Тема 5. Методы и приемы аудита, аудиторские свидетельства и доказательства	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	10	16	12
6.	Тема 6. Документирование процесса аудита	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	10	16	12
7.	Тема 7. Аудиторские отчеты, оформление результатов аудита	Подготовка к практическим занятиям, к текущему и промежуточному контролю знаний и умений	7	14	12
Итого:			57	88	98

5. Образовательные технологии

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

- традиционные объяснительно-иллюстративные технологии, которые обеспечивают доступность учебного материала для большинства студентов, системность, отработанность организационных форм и привычных методов, относительно малые затраты времени;
- технологии проблемного обучения, направленные на развитие познавательной активности, творческой самостоятельности студентов и предполагающие последовательное и целенаправленное выдвижение перед студентом познавательных задач, разрешение которых позволяет студентам активно усваивать знания (используются поисковые методы; постановка познавательных задач);
- технологии развивающего обучения, позволяющие ориентировать учебный процесс на потенциальные возможности студентов, их реализацию и развитие;
- технологии концентрированного обучения, суть которых состоит в создании максимально близкой к естественным психологическим особенностям человеческого восприятия структуры учебного процесса и которые дают возможность глубокого и системного изучения содержания учебных дисциплин за счет объединения занятий в тематические блоки;
- технологии модульного обучения, дающие возможность обеспечения гибкости процесса обучения, адаптации его к индивидуальным потребностям и особенностям обучающихся (применяются, как правило, при самостоятельном обучении студентов по индивидуальному учебному плану);
- технологии дифференцированного обучения, обеспечивающие возможность создания оптимальных условий для развития интересов и способностей студентов, в том числе и студентов с особыми образовательными потребностями, что позволяет реализовать в культурно-образовательном пространстве университета идею создания равных возможностей для получения образования
- технологии активного (контекстного) обучения, с помощью которых осуществляется моделирование предметного, проблемного и социального содержания будущей профессиональной деятельности студентов (используются активные и интерактивные методы обучения) и т.д.

Максимальная эффективность педагогического процесса достигается путем конструирования оптимального комплекса педагогических технологий и (или) их элементов на личностно-ориентированной, деятельностной, диалогической основе и использования необходимых современных средств обучения.

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины:

а) основная литература:

1. Аудит: теория и практика: Уч.: В 2 ч. Ч.2: Практ. / Л.И.Воронина - 4 изд.- М.:НИЦ ИНФРА-М,2019. - 344с.

2. Казакова, Н. А. Аудит : учебник / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова; под общ. ред. Н. А. Казаковой. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юрайт, 2022. - 425 с.

3. Кыштымова, Е.А. Основы аудита: Уч. пос. / Е.А. Кыштымова - М.: ИД ФОРУМ:НИЦ ИНФРА-М, 2022 - 224 с.

4. Миславская Н.А., Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов : Учебник / Миславская Н. А. - М. : Дашков и К, 2018. - 170 с. - ISBN 978-5-394-03062-8 - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785394030628.html>

5. Федоренко, И.В. Аудит: Уч. / И.В.Федоренко - 2 изд. - М.:НИЦ ИНФРА-М,2022 - 281 с.

6. Шеремет, А.Д. Аудит: Уч. / А.Д.Шеремет - 7 изд. - М.:НИЦ ИНФРА-М,2021. - 375 с.

б) дополнительная литература:

1. Аветисян А.С., Аудит в схемах: учебное пособие / Аветисян А.С. - М. : Проспект, 2016. - 84 с. - ISBN 978-5-392-19564-0 - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392195640.html>

2. Аудит в соответствии с международ. стандарт.: Уч. / Ю.Ю.Кочинев - М.:НИЦ ИНФРА-М,2023 - 413 с.

3. Земсков В.В. Внутренний контроль и аудит в системе экономической безопасности хозяйствующего субъекта : Учебное пособие / В.В. Земсков - М. : Прометей, 2019. - 158 с. - ISBN 978-5-907100-58-9 - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785907100589.html>

4. Лемеш В.Н., Международные стандарты аудита : учеб. пособие / В.Н. Лемеш - Минск : Выш. шк., 2014. - 191 с. - ISBN 978-985-06-2482-6 - Текст : электронный // ЭБС "Консультант студента" : [сайт]. - URL : <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9789850624826.html>

5. Федеральный закон РФ от 30.12.2008г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]. - Режим доступа – свободный. <https://www.minfin.ru/ru/>

в) методические указания

Методические указания к практическим занятиям по дисциплине «Аудит» для обучающихся в рамках укрупненной группы 38.00.00 Экономика и управление (электронное издание), 2022. – 25 с.

г) Интернет-ресурсы:

Министерство экономического развития Российской Федерации – <http://economy.gov.ru/minec/main>

Министерство финансов Российской Федерации - <https://www.minfin.ru/ru/>

Федеральная служба государственной статистики – <https://www.gks.ru/>

Государственный комитет налогов и сборов Луганской Народной Республики – <https://www.gknslnr.su/>

Федеральная налоговая служба (ФНС России) – <https://www.nalog.ru/rn77/>

Электронные библиотечные системы и ресурсы

Электронно-библиотечная система «Консультант-студента» –

<http://www.studentlibrary.ru/cgi-bin/mb4x>

Электронная библиотека

ЮРГПУ

НПИ

-

<https://libweb.srspu.ru/MegaProWeb/Web>

Научная электронная библиотека – <https://elibrary.ru>

Информационный ресурс библиотеки образовательной организации

Научная библиотека имени А. Н. Коняева ЛГУ им. В. Даля –

<http://biblio.dahluniver.ru/>

7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины

Освоение дисциплины «Аудит» предполагает использование академических аудиторий, соответствующих действующим санитарным и противопожарным правилам и нормам.

Лекционные занятия: комплект электронных слайдов.

Прочее: рабочее место преподавателя, оснащенное компьютером с доступом в Интернет.

Программное обеспечение:

Функциональное назначение	Бесплатное программное обеспечение	Ссылки
Офисный пакет	Libre Office 6.3.1	https://www.libreoffice.org/ https://ru.wikipedia.org/wiki/LibreOffice
Операционная система	UBUNTU 19.04	https://ubuntu.com/ https://ru.wikipedia.org/wiki/Ubuntu
Браузер	FirefoxMozilla	http://www.mozilla.org/ru/firefox/fx
Браузер	Opera	http://www.opera.com
Почтовый клиент	MozillaThunderbird	http://www.mozilla.org/ru/thunderbird
Файл-менеджер	FarManager	http://www.farmanager.com/download.php
Архиватор	7Zip	http://www.7-zip.org/
Графический редактор	GIMP (GNU Image Manipulation Program)	http://www.gimp.org/ http://gimp.ru/viewpage.php?page_id=8 http://ru.wikipedia.org/wiki/GIMP
Редактор PDF	PDFCreator	http://www.pdfforge.org/pdfcreator
Аудиоплеер	VLC	http://www.videolan.org/vlc/

8. Оценочные средства по дисциплине

Паспорт

фонда оценочных средств по учебной дисциплине

«Аудит»

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

№ п/п	Код компетенции	Формулировка контролируемой компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по дисциплине)	Темы учебной дисциплины	Этапы формирования (семестр изучения)
1	УК-10	Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.2. Способен воспринимать и анализировать информацию, необходимую для принятия обоснованных экономических решений	Тема 1. Сущность аудита, его возникновение, развитие и виды Тема 2. Аудиторская деятельность и ее регулирование Тема 3. Выбор заказчика, договорная работа Тема 4. Планирование и организация проведения аудита и аудиторской деятельности Тема 5. Методы и приемы аудита, аудиторские свидетельства и доказательства Тема 6. Документирование процесса аудита Тема 7. Аудиторские отчеты, оформление результатов аудита	6
2.	ОПК-4	Способен предлагать экономически и финансово обоснованных организационно-управленческих решений профессиональной деятельности в	ОПК-4.5. Оценивает специфику ведения бизнеса на различных рынках	Тема 1. Сущность аудита, его возникновение, развитие и виды Тема 2. Аудиторская деятельность и ее регулирование Тема 3. Выбор заказчика, договорная работа Тема 4. Планирование и организация проведения аудита и	6

				аудиторской деятельности Тема 5. Методы и приемы аудита, аудиторские свидетельства и доказательства Тема 6. Документирование процесса аудита Тема 7. Аудиторские отчеты, оформление результатов аудита	
--	--	--	--	---	--

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

№ п/п	Код компетенции	Индикаторы достижений компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Контролируемые темы учебной дисциплины	Наименование оценочного средства
1.	УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности	УК-10.2. Способен воспринимать и анализировать информацию, необходимую для принятия обоснованных экономических решений	знать: основные понятия аудита, его цели и задачи, а также виды аудита и сопутствующих аудиту услуг, квалификационные требования, предъявляемые к аудиторам; уметь: собирать экономическую информацию и выбирать для этого оптимальные инструментальные средства, а также анализировать экономическую информацию, необходимую для принятия обоснованных решений в профессиональной сфере; владеть: навыками оформления договоров на аудит, оказание консультационных и других аудиторских услуг, а также составления пояснения и объяснения изменения показателей, после проведенного сбора и анализа данных;	Тема 1. Тема 2. Тема 3 Тема 4. Тема 5. Тема 6. Тема 7.	Устный ответ, тестирование

2.	ОПК-4. Способен предлагать экономически и финансово обоснованных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности	ОПК-4.5. Оценивает специфику ведения бизнеса на различных рынках	знать: характер и содержание работы аудитора в процессе подготовки, проведения и оформления аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности аудируемых субъектов, а также сопутствующих аудиту услуг; уметь: составить письмо и договор на проведение аудиторской проверки, а также подготовить письменную информацию (отчет) руководству или представителям собственника аудируемого субъекта о проведенной проверке и использовать результаты аудиторской проверки владеть: методикой планирования и организации проведения аудита, а также навыками уместности использования существующих приемов и методов аудита. уметь: осуществлять поиск и трактовку учетно-отчетной информации для решения профессиональных задач;	Тема 1. Тема 2. Тема 3 Тема 4. Тема 5. Тема 6. Тема 7.	Устный ответ, тестирование
----	---	---	---	--	----------------------------

Оценочные средства по дисциплине «Аудит»

Вопросы для обсуждения (устные ответы)

1. Понятие об аудите, предпосылки его возникновения.
2. Возникновение и этапы развития аудита.
3. Задачи и функции аудита.
4. Аудит и аудиторская деятельность.
5. Сущность и формы финансового контроля. Отличие аудита от других форм экономического контроля.
6. Общественные аудиторские организации.
7. Субъекты и характеристика аудита.
8. Принципы аудита.
9. Аудиторские услуги и их классификация.
10. Классификация видов аудита.
11. Виды внешнего аудита.
12. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность.
13. Нормативно - правовое регулирование аудиторской деятельности.
14. Права, обязанности аудитора.

15. Права, обязанности аудируемых лиц.
16. Аттестация аудиторов.
17. Аннулирование аттестата аудиторов.
18. Профессиональная этика аудитора и стандарты аудита.
19. Подготовительная работа к заключению договора.
20. Оформление договора на аудит и оказание аудиторских услуг, его содержание.
21. Этапы и принципы планирования аудита.
22. Источники информации о деятельности аудируемого лица.
23. Результаты предварительного планирования.
24. Общий план и программа аудита.
25. Понятие существенности и факторы, влияющие на суждение о существенности.
26. Аудиторский риск и его составляющие.
27. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры.
28. Методические приемы аудита.
29. Типы доказательств. Источники и процедуры получения аудиторских доказательств.
30. Подходы к проведению аудита.
31. Оценка аудиторского риска.
32. Использование работы эксперта и других аудиторов.
33. Методика проведения аудита.
34. Сущность и цели аналитических процедур.
35. Методы отбора аудиторской выборки.
36. Оценка результатов выборки.
37. Аудиторские доказательства, методы сбора, документирование.
38. Первичный документ, как источник доказательств.
39. Аудиторские рабочие документы. Аудиторская выборка.
40. Отчетность аудитора руководству хозяйствующего субъекта.
41. Аудиторские заключения, содержание и виды аудиторских заключений.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «устные ответы»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Устный ответ представлен на высоком уровне (студент в полном объеме осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, владеет профильным понятийным (категориальным) аппаратом и т.п.)
4	Устный ответ представлен на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
3	Устный ответ представлен на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)
2	Устный ответ представлен на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

Тесты

1. Имеет ли право аудиторская фирма осуществлять обязательный аудит финансовой отчетности хозяйствующего субъекта, которому она оказывает информационно-консультативные услуги?

- а) Да б) Нет

2. Имеет ли право аудиторская фирма оказывать услуги по автоматизации бухгалтерского учета субъекту хозяйствования, если она осуществляет аудит его финансовой отчетности?

- а) Да б) Нет

3. Имеет ли право аудитор, как субъект аудиторской деятельности, проводить аудит финансовой отчетности хозяйствующего субъекта, если он на протяжении отчетного года принимал участие во внезапных проверках кассы и материального склада?

- а) Да б) Нет

4. Имеет ли право аудитор после проведения обязательного аудита финансовой отчетности хозяйствующего субъекта оказывать ему услуги по ведению налогового учета?

- а) Да б) Нет

5. Имеют ли право налоговые службы корректировать план независимых обязательных аудиторских проверок?

- а) Да б) Нет

6. Имеет ли право аудиторская фирма проводить аудиторскую проверку на предприятии, которому она оказывала услуги по восстановлению бухгалтерского учета?

- а) Да б) Нет

7. Имеют ли право аудиторские фирмы заниматься какой-либо другой предпринимательской деятельностью?

- а) Да б) Нет

8. Может ли производить проверку аудитор, если он является соучредителем предприятия, которое проверяется?

- а) Да б) Нет

9. Обладает ли доказательством заключение сертифицированного аудитора для третьих лиц, возглавляющего отдел аудита на предприятии, которое представляет это заключение?

- а) Да б) Нет

10. Имеют ли право налоговые службы считать недействительным заключение аудитора, который состоит в родственных отношениях с руководством предприятия, представляющим это заключение?

- а) Да б) Нет

11. Может ли аудитор применять выборочный метод при проверке достоверности показателей финансовой отчетности?

- а) Да б) Нет

12. Будет ли правомочным аудиторское заключение аудитора с сертификатом серии АБ по результатам проверки коммерческого банка?

- а) Да б) Нет

13. Имеет ли право аудитор без договора на аудит производить проверку достоверности финансовой отчетности?

- а) Да б) Нет

14. Имеет ли юридическую силу аудиторское заключение о достоверности финансовой отчетности, если аудитор проводил проверку без договора?

- а) Да б) Нет

15. Имеет ли право аудитор оказывать консультации по устранению выявленных в процессе аудита нарушений ?

- а) Да б) Нет

16. Являются ли гарантией аудитору об отсутствии риска материалы проверок других проверок, в их числе и налоговой службы?

- а) Да б) Нет

17. Может ли аудиторская фирма составить программу аудита при отсутствии плана аудита?

- а) Да б) Нет

18. Может ли аудиторская фирма составить план работы на год?

- а) Да б) Нет

19. Может ли аудитор руководствоваться в своей работе международными стандартами?

- а) Да б) Нет

20. Являются ли национальные стандарты директивными документами?

- а) Да б) Нет

21. Имеет ли право возглавлять аудиторскую фирму не сертифицированный аудитор?

а) Да б). Нет

22. Любая ли аудиторская фирма имеет право разработать внутрифирменный стандарт?

а) Да б)Нет

23. Нужно ли план работы аудиторской фирмы представлять в палату аудиторов?

а) Да б) Нет

24. Имеет ли право аудиторская фирма предоставлять материалы аудита налоговой службе в процессе проверки деятельности этой фирмы?

а) Да б) Нет

25. Отличается ли план работы аудитора от плана аудита?

а) Да б) Нет

26. Отражает ли аудит интересы государства?

а) Да б) Нет

27. Защищает ли аудитор интересы заказчика?

а) Да б) Нет

28. Существуют ли различия между методикой аудита и документальной ревизией?

а) Да б)Нет

29. Может ли аудитор предоставить аудиторское заключение по обязательному аудиту финансовой отчетности непосредственно налоговой инспекции?

а) Да б) Нет

30. Должен ли подписывать аудиторское заключение руководитель и главный бухгалтер проверенного предприятия?

а)Да б) Нет

31. Что такое аудит в современном понимании?

а). Проверка финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

б) Проверка соблюдения действующего законодательства с целью правильности определения финансовых результатов.

в) Проверка публичной отчетности с целью определения ее достоверности.

32. Что представляет собой аудиторская деятельность?

а) Действия аудиторов по проведению аудита.

б) Деятельность аудиторского или физического лица по оказанию

аудиторских услуг.

в) Проведение аудита и оказание других аудиторских услуг.

33. Какая цель аудита финансовой отчетности?

а) Определения ее достоверности и полноты.

б) Проверка соблюдения действующего законодательства и нормативов при составлении отчетности.

в) Выражение аудитором заключения о соответствии финансовой отчетности действующим законоположениям, регламентирующим порядок ее составления и представления.

34. Что представляет собой аудиторское заключение?

а) Выводы аудитора о финансовом положении предприятия.

б) Отчет аудитора о проделанной работе в процессе проведения аудита.

в) Официальный документ, свидетельствующий о достоверности и полноте финансовой отчетности.

35. Что такое публичная отчетность?

а) Отчет на общем собрании коллектива о результатах проведенных мероприятий.

б) Отчетность юридического лица, представленная на публичное обсуждение.

в) Финансовая отчетность определенных юридических лиц, публикуемая в специальных изданиях для ознакомления заинтересованных лиц их с финансовым и имущественным состоянием.

36. Что является предметом аудита в общеэкономическом понимании?

а) Показатели отчетности о финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

б) Финансово-хозяйственная деятельность субъекта предпринимательства.

в) Хозяйствующий субъект и его предпринимательская деятельность.

37. Что такое нормативно-правовые документы?

а) Законы, положения, инструкции регламентирующие деятельность, процессы, определяющие статус.

б) Документы, содержащие различные нормы, нормативы и удостоверяющие чье-либо или какое-либо право.

в) Расчеты нормативов и приказы, распоряжения руководства по их применению.

38. Что такое нормативы аудита?

а) Директивные документы палаты аудиторов, обязательные для исполнения.

б) Положения, регламентирующие порядок организации и проведения аудита.

в) Документы, определяющие нормы затрат на проведение аудита.

39. Что такое учредительные документы?

а) Приказы и распоряжения учредителя об организации и осуществления деятельности.

б) Свидетельство о регистрации, удостоверяющее право собственности владельца предприятия.

в) Комплект документов, необходимых для регистрации предприятия согласно установленных требований.

40. Что представляют собой организационные формы аудита?

а). Обязательный или не обязательный аудит.

б) Инициативный и плановый аудит.

в) Физические и юридические лица, осуществляющие аудиторскую деятельность.

41. Кто является субъектами аудиторской деятельности?

а) аудиторские структуры.

б) аудиторы.

в) частные предприниматели-аудиторы и аудиторские фирмы (предприятия).

42. Что такое методы аудиторской проверки?

а) организация проверки документов.

б) система приемов и способов, используемых для получения аудиторских доказательств.

в) система приемов и способов ведения бухгалтерского учета.

43. Что такое инициативный аудит?

а) аудит, проводимый по инициативе государственных органов.

б) аудит, проводимый по инициативе организации или индивидуального предпринимателя.

в) аудит, проводимый по инициативе аудитора.

44. Что такое аудиторская выборка?

а) выбор предприятий для аудиторской проверки.

б) выбор и распределение аудиторов для выполнения заказов клиентов соответственно их профессиональной ориентации.

в) применение аудиторских процедур менее, чем 100%.

45. Что такое рабочие документы аудиторов?

а) документы, с которыми работает аудитор.

б) записи аудитора по планированию работ.

в) информация, накапливаемая аудитором в процессе проверки, нормативные документы, законодательные акты и документы, представленные

аудитору для проверки.

46. Какая цель аудита финансовой отчетности?

- а) Определение ее достоверности и полноты.
- б) Проверка соблюдения действующего законодательства и нормативов при составлении отчетности.
- в) Выражение аудитором заключения о соответствии финансовой отчетности действующим законоположениям, регламентирующим порядок ее составления и представления.

47. Что представляет собой аудиторское заключение?

- а) выводы аудитора о финансовом положении предприятия.
- б) отчет аудитора о проделанной работе в процессе проведения аудита.
- в) официальный документ, свидетельствующий о достоверности и полноте финансовой отчетности.

48. Определите, какое из приведенных утверждений точнее отображает различия между внешним и внутренним аудитом:

- а) внешний аудитор должен быть полностью независимым от предприятия, внутренний работает на данном предприятии.
- б) служба внутреннего аудита создается по решению руководства предприятия, а внешний – в соответствии с Законодательством.
- в) внешний аудитор должен быть обязательно аттестованным, а внутренний – нет.

49. Какие услуги не имеет право предоставлять аудитор :

- а) оказание консультаций клиенту по поводу размещения его активов в ценные бумаги других предприятий.
- б) восстановление бухгалтерского учета во время проведения аудита.
- в) оценка объектов недвижимости.
- г) представление интересов клиента в судебных органах.

50. Что такое учредительные документы ?

- а) Приказы и распоряжения учредителя об организации и осуществления деятельности.
- б) Свидетельство о регистрации, удостоверяющее право собственности владельца предприятия.
- в) Комплект документов, необходимых для регистрации предприятия согласно установленных требований.

51. Что представляют собой организационные формы аудита?

- а) Обязательный или не обязательный аудит.
- б) Инициативный и плановый аудит.
- в) Физические и юридические лица, осуществляющие аудиторскую деятельность.

52. Налоговый инспектор, проверяя предприятие, потребовал ознакомить его с полным текстом аудиторского заключения. Как должно поступить руководство предприятия:

- а) можно предоставить только итоговую часть заключения.
- б) можно предоставить аудиторское заключение полностью.
- в) обязан предоставить аудиторское заключение полностью.
- г) обязан предоставить только итоговую часть аудиторского заключения.

53. Ответственность аудитора заключается в том, что:

- а) ответственен за свое заключение.
- б) ответственен за содержание отчетов клиента.
- в) ответственен за результаты деятельности проверенного предприятия.

54. Руководство и прочие должностные лица предприятия, которое проверяется, должны:

- а) предоставлять аудитору разъяснения в письменной и устной форме по его запросу.
- б) ограничивать круг вопросов, которые аудитор пытается выяснять.
- в) обязательно выполнять все рекомендации аудитора относительно повышения эффективности производства.

55. Имеет ли право аудитор самостоятельно определять формы и методы аудита:

- а) ни в коем случае, это определяется нормативными актами.
- б) формы и методы аудита определяет руководство субъекта проверки.
- в) да, это право аудитора.

56. Кто несет ответственность перед налоговыми службами за предоставленную финансовую отчетность:

- а) Руководитель хозяйствующего субъекта.
- б) Руководитель или аудитор в случае предоставления услуг последним по составлению финансовой отчетности.
- в) руководитель или аудитор, если это предусмотрено договором на проведение аудита.

57. Аудитор признает правильным исправление в кассовых и банковских документах:

- а) корректурным способом.
- б) дополнительной записью.
- в) зачеркиванием неправильных данных, написанием правильных и оформлением соответствующими подписями.
- г) исправления не допускаются.

58. Цель аудита:

- а) выявить допущенную ошибку и предупредить ее появление в дальнейшем;
- б) предоставить помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- в) проверить финансовую отчетность и высказать о ней мысль.

59. Что такое аудит:

- а) государственный контроль;
- б) общественный контроль;
- в) финансовый контроль;
- г) независимый финансовый контроль?

60. Необходимость проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности обусловлена:

- а) возрастанием требований к раскрытию мошенничества;
- б) защитой прав собственника;
- в) увеличением масштабов бизнеса;
- г) требованиями законодательства.

61. Под публичной бухгалтерской (финансовой) отчетностью по законодательству понимают:

- а) опубликование ее в периодической печати;
- б) представление ее государственным органам;
- в) предоставление информации учредителям;
- г) такое понятие не применяется.

62. Инициативный аудит — это проверка, которая проводится:

- а) по инициативе государственных органов;
- б) экономического субъекта;
- в) аудитора.

63. Определите, какое из этих положений правильно обозначает задачу, которая стоит перед внешним аудитором:

- а) обнаружить ошибки и предотвратить их при ведении бухгалтерского учета;
- б) предоставить помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- в) проверить финансовую отчетность и высказать мысль о ней.

64. Определите, какое из приведенных утверждений точнее отображает отличия между внешним и внутренним аудитом:

- а) внешний аудитор должен быть полностью независимым от организации, внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для руководства;
- б) служба внутреннего аудита создается по решению руководства организации, а внешнего — в соответствии с порядком, установленным законодательством;
- в) внешний аудитор должен быть обязательно аттестованным (иметь сертификат аудитора), а внутренний аудитор — нет.

65. Какие услуги, на ваш взгляд, не имеет право предоставлять аудитор:

- а) консультирование клиента по поводу размещения собственных активов в ценные бумаги других предприятий;
- б) возобновление бухгалтерского учета во время проведения аудита;
- в) оценка объектов недвижимости;
- г) представление интересов клиента в судебных органах?

66. Отчетность каких из перечисленных ниже организаций подлежит обязательному ежегодному аудиту:

- а) акционерных обществ;
- б) хозяйственных обществ;
- в) хозяйствующих субъектов с годовым хозяйственным оборотом меньше чем двести пятьдесят необлагаемых налогами минимумов?

67. Руководители и прочие должностные лица организации, которая проверяется, должны:

- а) предоставлять аудитору разъяснения в письменной и устной форме по его запросу;
- б) ограничивать круг вопросов, которые предстоит выяснить;
- в) обязательно выполнять все рекомендации аудитора относительно повышения эффективности производства.

68. Физическое лицо (гражданин):

- а) не может заниматься аудиторской деятельностью;
- б) может заниматься аудиторской деятельностью после регистрации как частный предприниматель;
- в) может заниматься аудиторской деятельностью после получения сертификата аудитора и двойной регистрации: как частный предприниматель и как субъект аудиторской деятельности.

69. Аудиторские фирмы могут создаваться в таких организационно-правовых формах:

- а) любых, предусмотренных законодательством;
- б) любых, кроме закрытых акционерных обществ;
- в) любых, кроме открытых акционерных обществ;
- г) любых, кроме производственных кооперативов.

70. Регистрацию субъектов аудиторской деятельности осуществляет:

- а) Аудиторская палата;
- б) Федерация профессиональных бухгалтеров и аудиторов;
- в) Союз аудиторов.

71. Квалификационный сертификат аудитора выдается сроком на:

- а) пять лет;
- б) один год;
- в) три года.

72. Действие Свидетельства о включении в реестр субъектов аудиторской деятельности может быть прекращено в случае:

- а) выявления фактов предоставления недостоверной информации для внесения в реестр;
- б) непредставление в Аудиторскую палату в установленный срок отчета об аудиторской деятельности;
- в) выдачи безусловно положительных заключений заказчикам;
- г) несоблюдение требований действующего законодательства, положений и решений Аудиторской палаты.

73. Кто определяет формы и методы проведения аудиторских проверок:

- а) Союз аудиторов;
- б) Аудиторская палата;
- в) Аудиторская фирма.

74. Имеет ли право аудитор самостоятельно определять формы и методы аудита:

- а) ни в коем случае, это определяется нормативными актами ;
- б) формы и методы аудита определяет руководство субъекта проверки;
- в) да, это его право?

75. Методы аудиторской проверки — это:

- а) организация проверки документов и записей;
- б) система приемов и способов, которые используются для получения аудиторских доказательств;
- в) система приемов и способов бухгалтерского учета.

76. Письмо-обязательство о согласии аудиторской фирмы на проведение проверки направляется клиенту:

- а) до заключения договора на проведение аудита;
- б) после заключения договора на проведение аудита;
- в) одновременно с заключением соглашения на проведение аудита.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «тестирование»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Тесты выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% тестов)
4	Тесты выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75-89% тестов)
3	Тесты выполнены на низком уровне (правильные ответы даны

	на 50-74% тестов)
2	Тесты выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50% тестов)

Оценочные средства для промежуточной аттестации (зачет)

Теоретические вопросы

1. Понятие об аудите, предпосылки его возникновения.
2. Возникновение и этапы развития аудита.
3. Задачи и функции аудита.
4. Аудит и аудиторская деятельность.
5. Сущность и формы финансового контроля.
6. Отличие аудита от других форм экономического контроля.
7. Общественные аудиторские организации.
8. Субъекты и характеристика аудита.
9. Принципы аудита.
10. Аудиторские услуги и их классификация.
11. Классификация видов аудита.
12. Виды внешнего аудита.
13. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность.
14. Нормативно - правовое регулирование аудиторской деятельности.
15. Права, обязанности аудитора.
16. Права, обязанности аудируемых лиц.
17. Аттестация аудиторов.
18. Аннулирование аттестата аудиторов.
19. Профессиональная этика аудитора и стандарты аудита.
20. Подготовительная работа к заключению договора.
21. Оформление договора на аудит и оказание аудиторских услуг, его содержание.
22. Этапы и принципы планирования аудита.
23. Источники информации о деятельности аудируемого лица.
24. Результаты предварительного планирования.
25. Общий план и программа аудита.
26. Понятие существенности и факторы, влияющие на суждение о существенности.
27. Аудиторский риск и его составляющие.
28. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры.
29. Методические приемы аудита.
30. Типы аудиторских доказательств.
31. Источники и процедуры получения аудиторских доказательств.
32. Подходы к проведению аудита.
33. Оценка аудиторского риска.
34. Использование работы эксперта и других аудиторов.
35. Методика проведения аудита.

36. Сущность и цели аналитических процедур.
37. Методы отбора аудиторской выборки.
38. Оценка результатов выборки.
39. Аудиторские доказательства, методы сбора, документирование.
40. Документирование аудита.
41. Первичный документ, как источник доказательств.
42. Аудиторские рабочие документы.
43. Аудиторская выборка.
44. Отчетность аудитора руководству хозяйствующего субъекта.
45. Аудиторские заключения, содержание и виды аудиторских заключений.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству промежуточной аттестации
«зачет»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
зачтено	Студент глубоко и в полном объёме владеет программным материалом. Грамотно, исчерпывающе и логично его излагает в устной форме. При этом знает рекомендованную литературу, проявляет творческий подход в ответах на вопросы и правильно обосновывает принятые решения, хорошо владеет необходимыми умениями и навыками.
	Студент знает программный материал, грамотно и по сути излагает его в устной форме, допуская незначительные неточности в утверждениях, трактовках, определениях и категориях или незначительное количество ошибок. При этом владеет необходимыми умениями и навыками.
	Студент знает только основной программный материал, допускает неточности, недостаточно чёткие формулировки, непоследовательность в ответах, излагаемых в устной или письменной форме. При этом недостаточно владеет умениями и навыками. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах.
не зачтено	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. Студент отказывается от ответов на дополнительные вопросы

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)