



## Лист согласования РПУД

Рабочая программа учебной дисциплины «Государственный и негосударственный аудит» по направлению подготовки 40.05.03 Судебная экспертиза, профиль экономические экспертизы программа «Государственный и негосударственный аудит» – 28 с.

Рабочая программа учебной дисциплины «Государственный и негосударственный аудит» разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 40.05.03 Судебная экспертиза (утвержденный приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 31 августа 2020 г. N 1136, с изменениями N 1456 от 26.11.2020)

## СОСТАВИТЕЛЬ:

к.ю.н., доцент, доцент кафедры прокурорско-следственной деятельности Дунай Н.А

Рабочая программа дисциплины утверждена на заседании кафедры Прокурорско-следственной деятельности «08» 04 2023 г., протокол № 20  
(название кафедры)

Заведующий кафедрой  Машуков Р.А.

СОГЛАСОВАНО (для потоковых дисциплин):

Директор  Малкин В.Ю.

Рекомендована на заседании учебно-методической комиссии института  
«20» 04 2023 г., протокол № 8.

Председатель учебно-методической  
комиссии института  Михайлов

### 1. Цели и задачи дисциплины освоения дисциплины (модуля)

Цель изучения дисциплины- получение теоретических знаний и приобретение практических умений и навыков в области проведения государственного аудита и внешнего аудита хозяйствующих субъектов, формирование устойчивого навыка эффективного использования основных методов, средств и стандартов организации государственного и муниципального аудита в рамках деятельности органов государственной власти субъекта РФ, органов местного самоуправления, принципов планирования и проведения аудита эффективности формирования и использования государственной и муниципальной собственности.

Задачи:

– получить знания в области нормативно-правового регулирования различных видов комплексных и тематических проверок государственными контрольно-счетными органами, инструктивных материалов об особенностях их назначения и проведения, применяемых методах и приемах;

– научить применять правила и методики планирования, организации, осуществления отдельных процедур, их документирования при проведении внешнего государственного аудита и внутреннего финансового аудита;

– сформировать умения и навыки в области документирования результатов государственного аудита, а также внутреннего финансового аудита в экономических субъектах, осуществляющих функции распорядителей, администраторов бюджетных средств и использующих государственное финансирование.

### 2. Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП ВО

Дисциплина «Государственный и негосударственный аудит» относится к базовой части Блока 1 «Дисциплины (модули)» учебного плана. Изучается на четвертом курсе в восьмом семестре.

Дисциплина «Государственный и негосударственный аудит» входит в вариативную часть, формируемую участниками образовательных отношений дисциплин учебного плана.

Необходимыми условиями для освоения дисциплины являются: знания содержание действующего законодательства в сфере регулирования и охраны экономических отношений; основные особенности законодательства зарубежных стран в части регулирования и охраны экономических отношений, умения: пользоваться приемами толкования норм права сфере регулирования и охраны экономики; осуществлять юридический анализ институтов и норм права в сфере экономики; применять нормы права в сфере регулирования и охраны экономических отношений; анализировать практику применения норм в сфере регулирования и охраны экономических отношений; иметь навыки: работы с законодательством, литературой в сфере экономики; владения правовой терминологией в сфере регулирования и охраны экономических отношений; самостоятельной работы по применению законодательства в сфере экономики.

Содержание дисциплины является логическим продолжением содержания дисциплин: бухгалтерский учет, юридическая логика и служит основой для освоения дисциплин: судебная финансово-экономическая экспертиза, основы технико- криминалистической экспертизы.

### 3. Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины (модуля)

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижений компетенции (по реализуемой дисциплине)	Перечень планируемых результатов
УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	УК-1.1. Осуществляет критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода  УК-1.2. Использует навыки научного поиска, сбора и	<b>знать:</b> основные принципы системного подхода и методы системного анализа  <b>уметь:</b> умеет осуществлять систематизацию информации,

	обработки, критического анализа и синтеза информации УК-1.3. Вырабатывает стратегию действий по разрешению проблемной ситуации	проводить ее критически анализ и обобщать результаты анализа для решения поставленной задачи  <b>владеть:</b> навыками научного поиска, сбора и обработки, критического анализа и синтеза информации; разработки и обоснования плана действий по решению проблемной ситуации
--	--	---

#### 4. Структура и содержание дисциплины (модуля)

##### 4.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов (зач. ед.)		
	Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
<b>Общая учебная нагрузка (всего)</b>	<b>144</b> (4 зач. ед)	-	-
<b>Обязательная контактная работа (всего)</b>	<b>54</b>	-	-
<b>в том числе:</b>			
Лекции	18	-	-
Семинарские занятия	-	-	-
Практические занятия	36	-	-
Лабораторные работы	-	-	-
Курсовая работа (курсовой проект)	-	-	-
Другие формы и методы организации образовательного процесса (расчетно-графические работы, индивидуальные задания и т.п.)	-	-	-
Контроль	6		
<b>Самостоятельная работа студента (всего)</b>	<b>84</b>	-	-
Форма аттестации	экзамен	-	-

##### 4.2. Содержание разделов дисциплины

Семестр 8

###### **Тема 1. Введение в аудит.**

История аудиторского дела. Международный опыт становления аудита. Предпосылки возникновения и становление аудиторской деятельности в России. Сущность, цели и задачи аудита. Понятие достоверности бухгалтерской отчетности. Пользователи бухгалтерской отчетности. Участники аудиторской проверки. Функции аудитора. Правила проведения аудиторской проверки. Место аудита в системе финансового контроля за деятельностью хозяйствующих субъектов. Сравнительная характеристика аудита с другими формами финансового контроля (ревизия, налоговая проверка, судебно-бухгалтерская экспертиза) Виды аудиторских услуг, их регулирование в Российской Федерации. Общие требования к осуществлению аудиторской деятельности. Субъекты (участники) аудиторской деятельности.

###### **Тема 2. Нормативное регулирование и контроль аудиторской деятельности в России**

Степень участия государства в регулировании аудиторской деятельности. Система нормативного регулирования аудита в России. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Аудиторские стандарты (правила): назначение и виды.

Международные стандарты аудита и их внедрение в российскую практику. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Внутренние стандарты аудита. Нормы

профессионального поведения аудитора. Кодекс профессиональной этики аудиторов России. Методы контроля в аудиторской деятельности: внешний и внутренний.

Государственное регулирование аудиторской деятельности и осуществление внешнего контроля: уполномоченный федеральный орган, совет по аудиторской деятельности и саморегулируемая организация аудиторов. Ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций.

Ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов. Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов. Контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторов и аудиторских организаций. Внутрифирменный контроль качества аудита.

Квалификационные требования к аудиторам. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов. Проведение квалификационного экзамена.

Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора. Права и обязанности индивидуального аудитора и аудиторской организации.

Права и обязанности аудируемого лица, заключившего договор на оказание аудиторских услуг. Ответственность сторон при осуществлении аудита. Виды ответственности и взыскания за нарушение условий договора на оказание аудиторских услуг. Использование работы эксперта и другого аудитора.

### **Тема 3. Виды аудита и аудиторских услуг**

Классификация аудита. Виды аудита по стадиям развития: подтверждающий, системно-ориентированный и базирующийся на риске. Виды аудита по периодичности осуществления: первоначальный и согласованный. Виды аудита по направленности аудируемых лиц: банковский, страховой, инвестиционный и общий. Виды аудита в зависимости от исполнителей: внешний и внутренний. Понятие государственного аудита. Виды аудита по целям (объектам) изучения: финансовый, операционный, налоговый, управленческий, аудит на соответствие требованиям и т.д. Виды аудита по характеру заказа: обязательный и инициативный (добровольный). Аудиторские услуги. Услуги, связанные с аудиторской деятельностью. Профессиональные требования к оказанию сопутствующих услуг. Совместимость прочих услуг с аудитом бухгалтерской отчетности.

### **Тема 4. Организация аудита в Российской Федерации**

Государственный (нефинансовый аудит): управленческий, кадровый, экологический. Негосударственный аудит. Планирование аудита.

Аудиторское заключение: понятие и виды, его структура и основные элементы. Государственный и муниципальный финансовый контроль и аудит: налоговый, банковский, валютный, страховой, таможенный, бюджетный. Контроль президентский, общественный, парламентский, судебный. Внешний и внутренний финансовый контроль (аудит).

Контроль качества работы аудиторских организаций.

Предварительный и текущий контроль при кассовом исполнении бюджета.

Контроль в сфере государственных и муниципальных закупок. Контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере

### **Тема 5. Теория аудита и методические подходы в аудите**

Источники информации при аудиторской проверке: внешние и внутренние. Внутренние источники информации: юридические и бухгалтерские документы аудируемого лица. Понятие методов исследования учетной документации и их классификация. Методы фактического контроля.

Методы документального контроля. Понятие существенности. Определение уровня существенности. Понятие риска в аудите. Оценка аудиторского риска и его составные элементы. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита. Использование результатов внутреннего аудита. Аудиторская выборка. Объем аудиторской выборки и ее репрезентативность.

Методы построения аудиторской выборки. Оценка и распространение результатов выборки. Риск выборки

#### **Тема 6. Последовательность проведения аудиторской проверки**

Выбор аудитора и критерии отбора. Классификация аудиторских организаций. Организационная структура управления аудиторской организацией. Предварительные переговоры, выбор и оценка потенциального клиента. Согласование условий проведения аудита. Письмообязательство о согласии на проведение аудиторской проверки. Договор на оказание аудиторских услуг, его специфика и содержание. Оценка стоимости аудиторских услуг. Планирование аудита, его назначение и принципы. Разработка общего плана аудита. Использование процедуры тестирования. Подготовка программы аудита. Аудиторские доказательства: понятие и виды. Оценка надежности собранных доказательств. Источники получения аудиторских доказательств. Процедуры (методы) сбора аудиторских доказательств. Документирование аудита. Классификация аудиторской документации. Содержание рабочей документации и порядок ее хранения. Аудиторская тайна.

Аудиторские процедуры на заключительной стадии аудита: оценка аудитором применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица и событий после отчетной даты. Подготовка аудиторского заключения: понятие, основные элементы, общие требования и порядок представления заказчику. Формы аудиторского заключения. Заведомо ложное аудиторское заключение.

#### **Тема 7. Аудит основных средств, внеоборотных активов и производственных запасов**

Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации при аудите. Направления проверки и перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки и нарушения при проведении аудиторской проверки. Аудит основных средств. Аудит нематериальных активов, производственных запасов.

#### **Тема 8. Аудит денежных средств**

Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации при аудите. Направления проверки и перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки и нарушения при проведении аудиторской проверки. Аудит кассы. Аудит денежных средств на счетах в банке.

#### **Тема 9. Аудит расчетов**

Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации при аудите. Направления проверки и перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки и нарушения при проведении аудиторской проверки. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками. Аудит расчетов по кредитам и займам. Аудит расчетов по налогам и сборам в бюджет и внебюджетные государственные фонды. Аудит расчетов с персоналом. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами

### **4.3. Лекции**

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1.	Введение в аудит	2	-	-
2.	Нормативное регулирование и контроль аудиторской деятельности в России	2	-	-
3.	Виды аудита и аудиторских услуг	2	-	-
4.	Организация аудита в Российской Федерации	2	-	-
5.	Теория аудита и методические подходы в аудите	2	-	-
6.	Последовательность проведения аудиторской проверки	2	-	-

7.	Аудит основных средств, внеоборотных активов и производственных запасов	2		
8.	Аудит денежных средств	2		
9.	Аудит расчетов	2		
<b>Итого:</b>		<b>18</b>	-	-

#### 4.4. Практические (семинарские) занятия

№ п/п	Название темы	Объем часов		
		Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1.	Введение в аудит	4	-	-
2.	Нормативное регулирование и контроль аудиторской деятельности в России	4	-	-
3.	Виды аудита и аудиторских услуг	4	-	-
4.	Организация аудита в Российской Федерации	4	-	-
5.	Теория аудита и методические подходы в аудите	4	-	-
6.	Последовательность проведения аудиторской проверки	4	-	-
7.	Аудит основных средств, внеоборотных активов и производственных запасов	4		
8.	Аудит денежных средств	4		
9.	Аудит расчетов	4		
<b>Итого:</b>		<b>36</b>	-	-

#### 4.5 Лабораторные работы (не предусмотрены учебным планом)

#### 4.6. Самостоятельная работа студентов

№ п/п	Название темы	Форма/вид СРС	Объем часов		
			Очная форма	Очно-заочная форма	Заочная форма
1.	Введение в аудит	Изучение учебной литературы, подготовка глоссария по теме, подготовка рефератов, докладов, ЭССЕ	8	-	-
2.	Нормативное регулирование и контроль аудиторской деятельности в России	Изучение учебной литературы, подготовка глоссария по теме, подготовка рефератов, докладов, ЭССЕ	8	-	-
3.	Виды аудита и аудиторских услуг	Изучение учебной литературы, подготовка глоссария по теме,	8	-	-

		подготовка рефератов, докладов, ЭССЕ			
4.	Организация аудита в Российской Федерации	Изучение учебной литературы, подготовка глоссария по теме, подготовка рефератов, докладов, ЭССЕ	8	-	-
5.	Теория аудита и методические подходы в аудите	Изучение учебной литературы, подготовка глоссария по теме, подготовка рефератов, докладов,	8	-	-
6.	Последовательность проведения аудиторской проверки	Изучение учебной литературы, подготовка глоссария по теме, подготовка рефератов, докладов,	8	-	-
7.	Аудит основных средств, внеоборотных активов и производственных запасов	Изучение учебной литературы, подготовка глоссария по теме, подготовка рефератов, докладов	9		
8.	Аудит денежных средств	Изучение учебной литературы, подготовка глоссария по теме, подготовка рефератов, докладов	9		
9.	Аудит расчетов	Изучение учебной литературы, подготовка глоссария по теме, подготовка рефератов, докладов	9		
<b>Итого:</b>			<b>84</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### **4.7. Курсовые работы/проекты по дисциплине «Государственный и негосударственный аудит» не предполагаются учебным планом.**

### **5. Образовательные технологии**

С целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся, необходимо использовать инновационные образовательные технологии при реализации различных видов аудиторной работы в сочетании с внеаудиторной. Используемые образовательные технологии и методы должны быть направлены на повышение качества подготовки путем развития у обучающихся способностей к самообразованию и нацелены на активизацию и реализацию личностного потенциала.

Преподавание дисциплины ведется с применением следующих видов образовательных технологий:

*Информационные технологии:* использование электронных образовательных ресурсов (электронный конспект, размещенный во внутренней сети, или т.п.) при подготовке к лекциям, практическим занятиям.



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 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 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.

В рамках перечисленных технологий основными методами обучения являются: работа в команде; опережающая самостоятельная работа; междисциплинарное обучение; проблемное обучение; исследовательский метод.

## **6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **а) основная литература**

1. Парушина Н.В., Кыштымова Е.А. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок. [Электронный ресурс]: Учебное пособие. - Москва: Издательский Дом "ФОРУМ", 2019. - 559 – Режим доступа: <https://znanium.com/catalog/product/1007973>.

2. Сергеев Л. И. Государственный аудит. [Электронный ресурс]: Учебник для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 271 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/448582> 3. Штефан М. А., Замотаева О. А., Максимова Н. В. Основы аудита. [Электронный ресурс]: Учебник и практикум для вузов. - Москва: Юрайт, 2020. - 294 – Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/466077>

### **б) дополнительная литература**

1. Измоденов А. К., Колоткина О. А. Правовое обеспечение государственного финансового контроля и аудита в бюджетной сфере. [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Екатеринбург: [Издательство УрГЭУ], 2018. - 115 – Режим доступа: <http://lib.usue.ru/esource/limit/ump/19/p491697.pdf>

2. Актуальные вопросы совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего контроля и внутреннего финансового аудита. [Электронный ресурс]: материалы Всероссийской научно-практической конференции (Екатеринбург, 26 ноября 2019 г.). - Екатеринбург: Издательство УрГЭУ, 2020. - 254 – Режим доступа: <http://lib.usue.ru/resource/limit/books/20/m493452.pdf>.

### **в) интернет-ресурсы**

1. Министерство образования и науки Российской Федерации – <http://минобрнауки.пф/>
2. Информационно-правовой портал «Гарант» [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

3. Информационно-правовой портал «КонсультантПлюс» [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
4. Информационно-правовой портал «Кодекс» [www.kodeks.ru](http://www.kodeks.ru)
5. Сайт Журнала российского права [www.norma-verlag.com](http://www.norma-verlag.com)
6. Юридический портал «Правопорядок» [www.oprave.ru](http://www.oprave.ru)
7. Центр проблем информационного права - <http://www.medialaw.ru/>
8. Институт развития информационного общества в России - <http://www.iis.ru/index.html>
9. Сайт Комитета Государственной Думы по информационной политике, информационным технологиям и связи <http://www.komitet5.km.duma.gov.ru>
10. Поисковая система ИНТЕРНЕТ по запросу «Концепции современного естествознания» дает огромное число ссылок различного назначения, например, в системе Rambler более 9000. Ссылки на Интернет-ресурсы по определенной тематике, например:
  - <http://www.police-russia.ru;>
  - [http://www.juristlib.ru/book\\_9936.html;](http://www.juristlib.ru/book_9936.html;)
  - [http://www.sirchie.com/;](http://www.sirchie.com/)
  - <http://www.fbi.gov/hq/lab/fsc/current/index.htm;>
  - [http://sudexp.ru/.](http://sudexp.ru/)
11. Биографические словари, например: <http://www.rulex.ru/be.htm> или [www.n-t.org/nl/](http://www.n-t.org/nl/).

#### г) программное обеспечение

1. ПО «Windows 7 ProSP1»
2. ПО «WindowsXPPProSP3»
3. ПО «MSOfficePro 2007»
4. ПО «Office Standard 2016 МАК HYRRK-6NMM3-MG2H8-GJ7V9-8QKY2 МАК 0/50»
5. ПО «Kasperskyendpointsecurity».
6. ПО «Adobe Photoshop CC».
7. ПО «Adobe Lightroom 6 Multiple Platforms International»

#### Интернет-ресурсы:

1. Правовая система ГАРАНТ. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.garant.ru>
2. Правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> Электронно-библиотечная система Издательства «Лань»: <http://e.lanbook.com> .
3. Электронно-библиотечная система «Znanium» <http://www.znanium.com/>
4. Электронно-библиотечная система «Юрайт»: <http://biblio-online.ru>

Электронно-библиотечная система: <http://www.studentlibrary.ru/>

#### д) методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Оценка освоения курса осуществляется на основе контроля степени освоения компетентностей, которые должен формировать данный курс.

Контроль знаний, полученных на лекциях, осуществляется в форме контрольных работ или компьютерного тестирования. Вопросы к контрольным работам (тестам) формулируются в соответствии с требованиями компетентности, предъявляемыми к данному курсу.

Контроль знаний, полученных на практических занятиях, осуществляется в форме оценки активности студента на практических занятиях, актуальности и достоверности информации, привлечённой студентом при выполнении задания. Этот метод контроля является неформальным и проводится в методических целях, выявляя потребность в дополнительном взаимодействии студента и преподавателя в рамках индивидуального времени для достаточно полного освоения материала.

Самостоятельная внеаудиторная работа предполагает освоение теоретического и практического материала с помощью:

- системы тестирования;
- электронной почты;
- выполнения творческих работ по заданию преподавателя;

- в рамках практических занятий – решить практические задачи по пройденным темам; выполнять контрольные работы и кейс-задания;
- в рамках самостоятельной работы – решить задачи по пройденным разделам;
- подготовки рефератов и докладов, позволяющих закрепить и расширить полученные знания по темам дисциплины.

#### **Этапы выполнения заданий самостоятельной работы**

- определение целей самостоятельной работы;
- конкретизация поставленной задачи;
- самооценка готовности к самостоятельной работе по решению поставленной или выбранной задачи;
- выбор путей и средств для решения поставленной задачи;
- планирование (самостоятельно или с помощью преподавателя) самостоятельной работы по решению задачи;
- реализация программы выполнения самостоятельной работы;
- самоконтроль промежуточных и конечного результатов работы, их корректировка
- определение причин и устранение выявленных ошибок

#### **7. Материально-техническое и программное обеспечение дисциплины (модуля)**

Используется: специально оборудованные кабинеты и аудитории: компьютерные классы, аудитории, оборудованные мультимедийными средствами обучения, которые используются при изучении данной дисциплины. Вуз располагает материально- технической базой, обеспечивающей проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки, лабораторной, практической и научно- исследовательской работы обучающихся, которые предусмотрены учебным планом вуза и соответствующей действующим санитарным и противопожарным нормам и правилам.

При изучении дисциплины используются: а) учебный зал судебных заседаний; б) компьютерный класс для проведения тестирования. Вуз обеспечен необходимым комплектом лицензионного программного обеспечения. Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в помещениях, оснащенных компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно - образовательную среду университета.

#### **8. Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)**

##### **Паспорт**

##### **оценочных средств по учебной дисциплине**

##### **«Государственный и негосударственный аудит»**

Описание уровней сформированности и критериев оценивания компетенций на этапах их формирования в ходе изучения дисциплины

<b>Этап</b>	<b>Код компетенции</b>	<b>Уровни сформированности компетенции</b>	<b>Критерии оценивания компетенции</b>

Начальный	УК-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, выработать стратегию действий	Пороговый	<p><b>знать:</b> общий изучаемый материал; основную рекомендуемую программой дисциплины учебную литературу;</p> <p><b>уметь:</b> строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели</p> <p><b>владеть:</b> понятийным аппаратом дисциплины</p>
Основной		Базовый	<p><b>знать:</b> материал в полном объеме; основные теоретических понятия;</p> <p><b>уметь:</b> достаточно последовательно, грамотно и логически стройно излагать материал, умеют применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на среднем уровне.</p> <p><b>владеть:</b> умением ориентироваться в литературе по проблематике дисциплины; делать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу</p>
Заключительный		Высокий	<p><b>знать:</b> глубоко и прочно материал; исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно излагать теоретический материал;</p> <p><b>уметь:</b> правильно формулировать определения, применять, исследовать, идентифицировать, анализировать, систематизировать, распределять по категориям, рассчитать показатели, классифицировать, разрабатывать модели, алгоритмизировать, управлять, организовать, планировать процессы исследования, осуществлять оценку результатов на высоком уровне</p> <p><b>владеть:</b> умениями самостоятельной работы с рекомендованной литературой; делать выводы по излагаемому материалу</p>

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)
-------	-----------------	---	---	-------------------------	---------------------------------------

	УК-1	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	<p><b>знать:</b> основные принципы системного подхода и методы системного анализа</p> <p><b>уметь:</b> умеет осуществлять систематизацию информации, проводить ее критически анализ и обобщать результаты анализа для решения поставленной задачи</p> <p><b>владеть:</b> навыками научного поиска, сбора и обработки, критического анализа и синтеза информации; разработки и обоснования плана действий по решению проблемной ситуации</p>	<p>Тема 1. Тема 2.</p> <p>Тема 3. Тема 4. Тема 5.</p> <p>Тема 6.</p> <p>Тема 7</p> <p>Тема 8</p> <p>Тема 9</p>	Основной
--	------	--	---	--	----------

## 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-1 Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий		<p><b>знать:</b> основные принципы системного подхода и методы системного анализа</p> <p><b>уметь:</b> умеет осуществлять систематизацию информации, проводить ее критически анализ и обобщать результаты анализа для решения поставленной задачи</p> <p><b>владеть:</b> навыками научного поиска, сбора и обработки, критического анализа и синтеза информации; разработки и обоснования плана действий по решению проблемной ситуации</p>	Тема 1. Тема 2. Тема 3. Тема 4. Тема 5. Тема 6. Тема 7 Тема 8 Тема 9	<p>Доклад, реферат, тестовые задания</p> <p>Доклад, реферат, тестовые задания</p> <p>Доклад, реферат, тестовые задания Доклад, реферат, тестовые задания</p> <p>Доклад, реферат, тестовые задания</p> <p>Доклад, реферат, тестовые задания</p>
----	---	--	---	--	--

*примерный перечень оценочных средств*

**1. Тестовые задания**

**1. Организация подала заявление в налоговый орган о постановке на налоговый учет через два месяца после государственной регистрации. В этом случае НК РФ предусмотрен штраф:**

- 1) не предусмотрен;
- 2) в 5 тыс. руб.;
- 3) в 10 тыс. руб.;
- 4) в 15 тыс. руб.

**2. При ведении деятельности организациями без постановки на налоговый учет в пределах трех месяцев предусмотрен штраф:**

- 1) 10 % от доходов;
- 2) 20 % от доходов;
- 3) 10 % от доходов, но не менее 20 тыс. руб.;
- 4) 10 % от доходов, но не менее 10 тыс. руб.

**3. Непредставление налоговой декларации в установленный срок влечет штраф:**

- 1) 5 % от суммы налога, показанного в декларации;
- 2) 5 % за каждый полный и неполный месяц, но не более 30 % от суммы налога;
- 3) 5 % суммы налога за каждый полный и неполный месяц, но не более 30 % от суммы налога и не менее 100 руб. 175

**4. Для проверки налоговой базы и суммы начисленного НДС в первом разделе Налоговой**

**декларации по НДС «Расчет общей суммы налога» используются источники информации:**

- 1) книга покупок;
- 2) книга продаж;
- 3) учетные регистры по сч. 90 «Продажи»;
- 4) учетные регистры по сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 5) учетные регистры по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 6) учетные регистры по сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

**5. Для проверки налоговых вычетов по НДС в первом разделе Налоговой декларации по НДС «Расчет общей суммы налога» используются источники информации:**

- 1) книга покупок;
- 2) книга продаж;
- 3) учетные регистры по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 4) учетные регистры по сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- 5) учетные регистры по сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». +

**6. Для проверки налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) при расчете НДС за месяц следует использовать:**

- 1) сальдо по сч. 90 «Продажи» в разрезе субсчетов;
- 2) дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам к сч. 90 «Продажи»;
- 3) сальдо по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов;
- 4) обороты по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов;
- 5) отчет о финансовых результатах.

**7. При проверке правильности удержания с работников налога на доходы физических лиц источниками информации являются:**

- 1) приказ о приеме на работу работника (ф. №Т-1);
- 2) личная карточка (ф. №Т-2); в) учетная карточка научного работника (ф. №Т-4);
- 3) приказ о переводе на другую работу (ф. №Т-5);
- 4) табель учета рабочего времени и расчета заработной платы (ф. №Т-12);
- 5) расчетно-платежная ведомость (ф. №Т-49);
- 6) расчетная ведомость (ф. №Т-53);
- 7) лицевой счет (ф. №Т-54);
- 8) сводные ведомости распределения заработной платы;
- 9) учетные регистры по сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- 10) учетные регистры по сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

**8. Для проверки правильности формирования налоговой базы по налогу на прибыль используются:**

- 1) данные аналитического и синтетического учета по сч. 90 «Продажи», сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 2) баланс;
- 3) отчет о финансовых результатах;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) отчет о движении капитала;
- 6) ведомости начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам; +
- 7) расчет платежей по договорам добровольного страхования работников;
- 8) расчет распределения прямых расходов.

**9. Предприятие в счет обеспечения кредиторской задолженности выдало поставщику собственный вексель. Имеет ли оно право возместит входной НДС по полученным от этого поставщика ценностям (вексель не погашен)?**

- 1) имеет, если есть счет-фактура;
- 2) не имеет.

**10. У предприятия возникла суммовая разница при приобретении имущества. В целях**

**налогообложения эта разница должна быть отражена в составе расходов:**

- 1) на имущество;
- 2) внереализационных;
- 3) прочих на производство и реализацию.

**11. Основанием для возмещения НДС, уплаченного на таможне при ввозе сырья от иностранного поставщика, служит:**

- 1) счет-фактура, выписанная российским получателем товара;
- 2) таможенная декларация;
- 3) платежное поручение, подтверждающее факт оплаты НДС.

**12. Для принятия входного НДС к зачету необходимо, чтобы:**

- 1) товары (работы, услуги) были приняты к учету, оплачены, использовались в деятельности, подпадающей под обложение НДС, имелась счет-фактура;
- 2) товары (работы, услуги) были приняты к учету, оплачены, списаны на затраты, имелась счет-фактура;
- 3) товары (работы, услуги) были оплачены, имелась счет-фактура.

**13. Согласно трактовке «Налога на прибыль» сомнительной признается задолженность:**

- 1) с истекшим сроком исковой давности;
- 2) безнадежная ко взысканию вследствие ликвидации должника;
- 3) любая, если она не погашена в сроки, установленные договором.

**14. Предприятие оплатило поставщику рекламные услуги в размере 3000 руб., в том числе НДС – 500 руб. В целях налогообложения расходы были приняты по норме в размере 1800 руб. (без НДС). По принятым расходам на рекламу предприятие может принять к вычету НДС в сумме:**

- 1) 500 руб.;
- 2) 360 руб.;
- 3) 300 руб.

**15. По общему правилу (если иное не предусмотрено законом или договором), право собственности на приобретаемый товар переходит к покупателю в момент:**

- 1) передачи товара приобретателю;
- 2) передачи товара перевозчику – транспортной организации;
- 3) оплаты товара.

**16. В фактическую себестоимость приобретаемых материалов не включают затраты:**

- 1) часть общехозяйственных расходов;
- 2) таможенные пошлины;
- 3) вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, через которые приобретены материалы.

**17. В покупную стоимость товара не включаются:**

- 1) командировочные расходы, связанные с закупкой этого товара;
- 2) покупная стоимость этого товара;
- 3) торговые наценки.

**18. Аудитор убеждается в правильности отражения в учете выявленных инвентаризацией излишков материалов по:**

- 1) рыночной стоимости на дату приобретения организацией одноименных материалов;
- 2) цене возможного использования;
- 3) рыночной стоимости на дату инвентаризации.

**19. При проверке аудитору следует иметь в виду, что недостачи материалов сверх норм естественной убыли, обнаруженные при их приемке, учитываются по:**

- 1) учетным ценам;
- 2) средней себестоимости материалов, поступивших в организацию в отчетном периоде;
- 3) фактической себестоимости.

**20. На каком счете аудитор считается правильным учитывать товары, принятые на комиссию?**



- 1) 004;
- 2) 002;
- 3) 41.

**21. Не относятся к МПЗ:**

- 1) стулья для офиса;
- 2) материалы для хозяйственных нужд;
- 3) товары в розничной торговле.

**22. Списываются потери от порчи материалов при отсутствии виновных в этом лиц:**

- 1) Д-т 26 – К-т 10;
- 2) Д-т 94 – К-т 10;
- 3) Д-т 99 – К-т 10.

**23. Какой счет дебетуется при акцепте счета транспортной организации за доставку материалов?**

- 1) Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 2) счет 10 «Материалы»;
- 3) счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

**24. Как отражается на счетах оприходовании запчастей в результате ликвидации основных средств?**

- 1) Д-т 10 – К-т 99;
- 2) Д-т 10 – К-т 47;
- 3) Д-т 10 – К-т 83.

**25. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является:**

- 1) номенклатурный номер, разрабатываемый организацией в разрезе наименований или однородных групп запасов;
- 2) группа однородных и одноименных запасов, предназначенных для использования для одних целей;
- 3) каждое наименование материально-производственных запасов, отличающееся от других названием или ценой.

**26. Выбранный метод оценки материально-производственных запасов организации может применяться:**

- 1) в течение года, но не менее срока хранения материалов соответствующей группы на складах;
- 2) в течение года по каждому отдельному виду материалов;
- 3) в течение года по всей номенклатуре материалов;
- 4) в течение всего срока деятельности организации.

**27. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, изготовленных силами организации, определяется, исходя из:**

- 1) фактических затрат, связанных с производством данных запасов;
- 2) балансовой стоимости идентичных или аналогичных запасов;
- 3) рыночных цен на идентичные запасы.

**28. Фактическая себестоимость оприходованных организацией запасов, поступивших от поставщиков, отражается:**

- 1) Д-тсч. 10 – К-т сч. 60;
- 2) Д-тсч. 10 – К-т сч 76;
- 3) Д-тсч. 71 – К-т сч. 10;
- 4) Д-тсч. 15 – К-т сч. 10.

Методические рекомендации:

*при использовании формы текущего контроля «Тестирование» студентам могут предлагаться задания на бумажном носителе.*

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «тестирование»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
---------------------------------------	---------------------

5	85 – 100% правильных ответов
4	71 – 85% правильных ответов
3	61 – 70% правильных ответов
2	60% правильных ответов и ниже

## **2. Вопросы для обсуждения (в виде докладов и сообщений)** (пороговый уровень)

1. История становления и развития аудита. Краткая историческая справка.
2. Контроль и ревизия как база для развития аудита. Отличие аудита от других форм экономического контроля.
3. Становление аудиторской деятельности в России (лицензирования к саморегулированию).
4. Понятия аудиторской деятельности (аудиторских услуг), аудита, сопутствующих аудиту услуг, прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
5. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. Понятие и виды заданий, регламентируемых стандартами Совета по международным стандартам аудита и заданиям, обеспечивающим уверенность (IAASB). Уровень уверенности, обеспечиваемый при выполнении различных заданий.
7. Государственное и общественное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.
8. Стандарты аудиторской деятельности, обязательные к применению на территории Российской Федерации.
9. Аудиторы и аудиторские организации: понятия, право на участие в (осуществление) аудиторской деятельности согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности».
10. Квалификационный аттестат аудитора: условия получения, основания и порядок аннулирования.
11. Права и обязанности аудиторской организации (индивидуального аудитора) при оказании аудиторских услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
12. Права и обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг, при оказании аудиторских услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
13. Аудитор. Аудиторская тайна: понятие, меры по обеспечению соблюдения аудиторской тайны (конфиденциальной информации), установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
14. Индивидуальный аудитор.
15. Аудиторская организация. Саморегулируемая организация аудиторов.
16. Единая аттестационная комиссия.
17. Уполномоченный федеральный орган (Минфин РФ). Уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору (Федеральное Казначейство). Совет по аудиторской деятельности. Международные стандарты контроля качества.
18. Международные стандарты аудита финансовой информации.
19. Международные отчеты о практике аудита финансовой информации.
20. Международные стандарты заданий по проведению обзорных проверок.
21. Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность, отличных от аудита и обзорных проверок финансовой информации;
22. Международные стандарты сопутствующих аудиту услуг;
23. Иные документы, определенные Международной федерацией бухгалтеров в качестве неотъемлемой части международных стандартов аудита.

24. Приказ Минфина РФ от 09.01.2019 №2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории РФ и о признании утратившими силу некоторых приказов Минфина РФ».

25. Основные этические принципы, установленные Кодексом профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации.

26. Угрозы нарушения принципов профессиональной этики при осуществлении аудиторской деятельности: личной заинтересованности, самоконтроля, заступничества, близкого знакомства, шантажа.

27. Общая характеристика и обстоятельства возникновения этих угроз.

28. Меры предосторожности, предпринимаемые аудитором в ответ на угрозы.

29. Конфликт интересов в аудиторской деятельности: понятие и причины возникновения, возможность устранения.

30. Требования к независимости аудиторов и аудиторских организаций в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

31. Концептуальный подход к соблюдению независимости, установленный Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

32. Назначение аудита и основные цели аудитора при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

33. Профессиональный скептицизм. Профессиональное суждение. Разумная уверенность и аудиторский риск.

34. Основополагающее допущение, относящееся к обязанностям руководства аудируемого лица.

35. Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности: понятие недобросовестных действий, их виды.

36. Факторы риска недобросовестных действий, в том числе в отношении признания выручки.

37. Понятие рабочей документации аудитора, форма, содержание и объем рабочей документации о выполненных аудиторских процедурах и собранных аудиторских доказательствах.

38. Система контроля качества аудиторской организации на уровне аудиторского задания.

39. Существенность в аудите: понятие, порядок определения и использования.

40. Факторы, влияющие на суждение о существенности.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству  
«доклад, сообщение»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Доклад (сообщение) представлен(о) 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	Доклад (сообщение) представлен(о) на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.)
3	Доклад (сообщение) представлен(о) на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.)

2	Доклад (сообщение) представлен(о) на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)
---	--

### 3. Реферат (базовый уровень)

1. Сущность и функции аудита в современной рыночной экономике.
2. Понятие, цели, задачи и функции аудиторской деятельности.
3. Классификация аудита. Отличие внешнего аудита от внутреннего аудита и ревизии.
4. Критерии обязательного аудита.
5. Виды и классификация аудиторских услуг.
6. Принципы аудита.
7. Законодательное регулирование аудиторской деятельности в России. Система аудиторских стандартов.
8. Органы регулирования аудиторской деятельности в России.
9. Саморегулируемые организации в области аудиторской деятельности.
10. Обучение и аттестация аудиторов в России.
11. Права, обязанности и ответственность аудиторов и их клиентов.
12. Контроль качества аудита: внешний и внутренний.
13. Письмо-обязательство аудитора, условия его подготовки, форма и содержание.
14. Договор на оказание аудиторских услуг: его содержание и порядок оформления.
15. Основные элементы планирования аудиторской проверки 16. Оценка материальности (существенности) в аудите.
17. Понятие и составляющие системы внутреннего контроля экономического субъекта.
18. Оценка аудиторского риска.
19. Аудиторские доказательства, виды и источники получения.
20. Аудиторские процедуры, используемые для получения доказательств.
21. Аналитические процедуры.
22. Выборочные методы, применяемые при аудите.
23. Документирование аудита.
24. Структура и содержание аудиторского заключения.
25. Порядок оформления и представления аудиторского заключения.
26. Письменная информация (отчет) аудитора руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита.
27. Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями.
28. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики.
29. Аудит основных средств.
30. Аудит материально-производственных запасов.
31. Аудит издержек производства и калькулирования себестоимости продукции.
32. Аудит кассовых операций.
33. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
34. Аудит нематериальных активов.
35. Аудит готовой продукции и её реализации.
36. Аудит финансовых результатов и распределения прибыли.
37. Аудит кредитов, займов и средств целевого финансирования.
38. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
39. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
40. Аудит расчетного, валютного и других счетов в банках

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «реферат»

Шкала оценивания	Критерий оценивания
------------------	---------------------

(интервал баллов)	
5	Реферат 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.). Оформлен в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данному виду работ
4	Реферат представлен на среднем уровне (студент в целом осветил рассматриваемую проблематику, привел аргументы в пользу своих суждений, допустив некоторые неточности и т.п.). В оформлении допущены некоторые неточности в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данному виду работ
3	Реферат представлен на низком уровне (студент допустил существенные неточности, изложил материал с ошибками, не владеет в достаточной степени профильным категориальным аппаратом и т.п.). В оформлении допущены ошибки в соответствии с требованиями, предъявляемыми к данному виду работ
2	Реферат представлен на неудовлетворительном уровне или не представлен (студент не готов, не выполнил задание и т.п.)

#### 4. Кейс задание

##### Задание 1.

В ходе аудиторской проверки ЗАО «Интел» установлено следующее:

1. Дебиторская задолженность почти на 90% сформирована из задолженности покупателей за продукцию (300 дебиторов).
2. 100 кредиторов — организации, перечислившие авансы.
3. В течение текущего года использовались неденежные формы расчетов (взаимозачеты).
4. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности не проводилась в отчетном году.
5. Учет расчетов автоматизирован.
6. Контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности осуществляет финансовый директор, что увеличивает риск принятия субъективных решений в отношении списания задолженности.
7. Реализация признается по мере отгрузки и предъявления расчетных документов покупателям в целях бухгалтерского и налогового учета.
8. Учетной политикой не предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам.
9. По результатам налоговой проверки ЗАО «Интел» перечислило бюджету недоимку по налогу на прибыль штраф и пени всего в сумме 200 тыс. руб.

**Задание: 1.** На основе информации, приведенной в условии, укажите те области учета расчетов с дебиторами и кредиторами, на которые необходимо обратить особое внимание в ходе аудита.

2. Подготовьте программу аудита (перечень действий аудитора) по разделу "Аудит расчетов". Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчетности: существование, полнота, права и обязанности, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие.

##### Задание 2.

Исходные данные. Аудиторская фирма заключила договор на проведение обязательного аудита в ОАО «Монтажстрой». Основной вид деятельности аудируемой организации — строительство объектов производственного назначения, жилых домов. Организация имеет большую номенклатуру инвентарных объектов основных средств, которые закреплены за материально-ответственными лицами. Последняя инвентаризация основных средств

проведена три года назад, по результатам которой были выявлены как излишки, так и недостача основных средств. Автоматизирован расчет амортизации основных средств. Аналитический учет ведется вручную. В проверяемом периоде организация занималась обновлением основных средств, поскольку коэффициент их износа составляет 70%. С этой целью в лизинг от французской компании приняты автомашины-краны. По условиям контракта учет имущества ведет лизингодатель. Другим источником поступления является закупка основных средств у поставщиков. Кроме этого, акционерное общество ведет хозяйственным способом строительство 30-ти квартирного жилого дома. В четвертом квартале текущего года акционерное общество реализовало строительные машины, первоначальная стоимость которых 350 000 рублей, амортизация - 210 000 рублей, продажная цена без НДС - 100 000 рублей. Были списаны основные средства по причине морального износа. Во втором полугодии текущего года был выполнен подрядным способом капитальный ремонт строительных механизмов. Выдержки из учетной политики:

1. Амортизация начисляется линейным методом.

2. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость строительномонтажных работ по мере их выполнения.

**Задание: 1.** На основе информации, приведенной в задании, укажите те области учета основных средств, на которые необходимо обратить особое внимание в ходе аудита.

2. Подготовьте программу аудита (перечень действий) аудитора по разделу "Основные средства". Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчетности: существование, полнота, права и обязанности, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству  
«кейс-задание»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
5	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание. Показал отличные знания, умения и владения навыками, применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Работа оформлена аккуратно в соответствии с предъявляемыми требованиями
4	Обучающийся выполнил задание с небольшими неточностями. Показал хорошие знания, умения и владения навыками, применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении работы
3	Обучающийся выполнил задание с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания, умения и владения навыками, применения их при решении задач
2	Обучающийся выполнил задание неправильно. При выполнении обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень знаний, умений и владения ими при решении задач в рамках усвоенного учебного материала

**5. Разноуровневые задачи и задания**  
(пороговый уровень)

**Выберите правильный вариант ответа**

1. Какие виды сопутствующих аудиту услуг регулируются стандартами аудиторской деятельности?
- а) компиляция финансовой информации;
  - б) обзорная проверка;
  - в) согласованные процедуры;

- г) ведение бухгалтерского учета;
- д) финансовый консалтинг.

2. Внешний аудит отличается от внутреннего аудита тем, что:

- а) внешний аудит относится к предпринимательскому виду деятельности, в то время как внутренний аудит – исполнительская деятельность;
- б) внешний аудит проводится с целью создания безупречной репутации аудируемого лица и привлечения инвесторов, внутренний – для большей заинтересованности руководства в деятельности компании;
- в) внешний аудит проводится независимыми аудиторами, имеющими лицензию, привлекаемыми к проверке по договору и получающим за проверку вознаграждение, а внутренний – руководством компании;
- г) целью внешнего аудита является выражения аудитором мнения о достоверности финансовой отчетности, в то время как цели внутреннего аудита определяются руководителем или главным бухгалтером компании.

3. Мнение о достоверности бухгалтерской отчетности может быть выражено в форме:

- а) положительного аудиторского заключения;
- б) отказа от составления заключения о достоверности отчетности;
- в) положительного с оговорками аудиторского заключения;
- г) отрицательного аудиторского заключения;
- д) отрицательного с оговорками аудиторского заключения;
- е) детализированного отчета аудиторской фирмы.

4. Впишите верный вариант ответа

1. Риск не обнаружения составляет 15 %, риск контроля — 30 %, неотъемлемый риск — 70 %. Значение аудиторского риска равно %. \_\_\_\_\_.
2. Минимальное количество экземпляров заключения, которое оформляет аудитор \_\_\_\_.
3. Какое аудиторское заключение формируется при существенном и всеобъемлющем влиянии искажений отчетности? \_\_\_\_\_ мнение.

5. Выберите один верный вариант ответа

В ходе аудита было установлено, что организация приобрела на художественной выставке две вазы ручной работы стоимостью по 500 тыс. руб. каждая (без НДС) и они были приняты к учету в качестве финансовых вложений. Главный бухгалтер пояснил, что эти предметы невозможно отнести к каким-либо иным объектам учета (МПЗ, НМА, ОС), они установлены в комнате для проведения переговоров с партнерами, т.е. используются в повседневной деятельности и, украшая интерьер, создают благоприятную атмосферу и способствуют заключению выгодных коммерческих сделок. Таким образом, они приносят экономические выгоды, к тому же рыночная стоимость этих эксклюзивных предметов постоянно увеличивается. Устроит ли аудитора такое объяснение?

- а) да, если оно получено в письменной форме с подписью руководителя и главного бухгалтера
- б) нет, так как совершенная операция противоречит ПБУ 19/02
- в) да, так как совершенная операция не противоречит законодательству
- г) операция правомерна, если такое отражение предусмотрено учетной политикой организации.

Критерии и шкала оценивания по оценочному средству

«разноуровневые задания и задачи»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
---------------------------------------	---------------------

5	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание. Показал отличные знания, умения и владения навыками, применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Работа оформлена аккуратно в соответствии с предъявляемыми требованиями
4	Обучающийся выполнил задание с небольшими неточностями. Показал хорошие знания, умения и владения навыками, применения их при решении задач в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении работы
3	Обучающийся выполнил задание с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания, умения и владения навыками, применения их при решении задач
2	Обучающийся выполнил задание неправильно. При выполнении обучающийся продемонстрировал недостаточный уровень знаний, умений и владения ими при решении задач в рамках усвоенного учебного материала

## **6. Практическое (прикладное) задание** (высокий уровень)

### **Задание1.**

В ходе предварительного обследования ЗАО "Союз", основным видом деятельности которого является оптовая торговля продовольственными товарами, установлено:

1. Лимит остатка наличных денег в кассе - 30 000 руб.
2. Общество имеет 8 расчетных счетов.
3. Валютные счета открыты в евро и долларах США.
4. Ревизия кассы проводится нерегулярно. Сроки проведения ревизии не утверждены приказом генерального директора.
5. В результате пожара в архиве организации уничтожены регистры по счету 50 "Касса" за первое полугодие текущего года.

Задание: 1. На основе информации, приведенной в условии, укажите те области учета денежных средств, на которые необходимо обратить особое внимание в ходе аудита.

Подготовьте программу аудита (перечень действий аудитора) по разделу "Аудит денежных средств". Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчетности: существование, полнота, права и обязанности, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие.

### **Задание2.**

В протоколе общего собрания акционеров ЗАО «Интегра» отражено решение об уменьшении уставного капитала на 100000 руб. путем выкупа акций. Полностью оплаченный уставный капитал составляет 200000 руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100000 руб. по цене 110000 руб. Другие документы, кроме протокола собрания для проведения аудита не представлены. В учетных регистрах сделаны записи: Д81К51-110000 руб. - выкуплена доля участников. Д80 К 81 - 100000 руб. - уменьшен уставный капитал. Аудируемое лицо является организацией, осуществляющей производство и реализацию строительных материалов на территории Российской Федерации. Состав членов инвентаризационной комиссии не изменялся за последние три года. Организационной структурой предприятия не предусмотрено создание подразделения внутреннего контроля, должности ревизора или внутреннего аудитора. Организация имеет несколько структурных подразделений, бухгалтерский учет автоматизирован, используется программа «1С: Бухгалтерия». В конце марта текущего года в результате сбоя в компьютерной технике, который произошел из-за совершения несанкционированного доступа к информационной базе, информационная база повреждена. Регистры по некоторым счетам



бухучета не представлены на бумажных носителях. Договором на проведение аудиторской проверки не предусмотрена проверка обособленных подразделений.

- Задание:** 1. Определить неотъемлемый аудиторский риск.  
2. Проанализировать данные, последствия нарушений.  
3. Определить последующие возможные выводы аудитора.

### Задание 3.

Аудиторская форма "Экспертиза" проводит предварительное обследование потенциального клиента - ЗАО "Ротор". Целью обследования является оценка предстоящего объема аудита и примерная стоимость его, вывод о целесообразности работы с данным клиентом. Общество имеет головную организацию, которая расположена в г. Барнауле и два филиала — в г. Бийске и в г. Рубцовске. Барнаульское предприятие стабильно производит металлоконструкции, о чем свидетельствует бухгалтерская и статистическая отчетность и обеспечена заказами на год вперед. В каждом из филиалов работает своя бухгалтерия, в г. Барнауле в центральной бухгалтерии составляется общая отчетность по Обществу. Генеральный директор ЗАО "Ротор" в беседе с Вами сообщил, что и в главной организации, и в обоих филиалах наблюдается повышение рентабельности и объема выпуска продукции. Во время проведения предварительного обследования в газете "Алтай" появилась статья, в которой рассказывалось, что финансовое положение филиала ЗАО "Ротор" в г. Рубцовске ухудшилось, практически нет заказов на продукцию, предприятие работает неполную неделю и руководство. Общества занято поиском покупателей. На долю этого филиала приходится 25% объема продаж продукции. Кроме того, генеральный директор отказался сообщить о результатах прошлого аудита.

- Задание:** 1. На основе приведенной информации, проанализируйте ситуацию у потенциального клиента.  
2. Оцените неотъемлемый риск.  
3. Сделайте вывод о целесообразности работы Вашей аудиторской фирмы с данным клиентом.

### Задание 4.

**РАСЧЕТ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ.** Используя, следующие данные, определите уровень существенности: валюта баланса 35684 тыс. руб., собственный капитал – 4100 тыс. руб., выручка – 642110 тыс. руб., себестоимость – 584221 тыс. руб., прибыль до налогообложения – 57889 тыс. руб. Доли базовых показателей установить самим от 2 до 10 %.

### Задание 5.

**АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ВЫБОРОЧНОЙ ПРОВЕРКИ** Рассчитать полную предполагаемую ошибку по результатам выборочной проверки. Сделайте вывод о существенности выявленных ошибок. Уровень существенности 300 тыс. руб. Общий размер проверяемой совокупности – 6421 тыс. руб. Элементы наибольшей стоимости – 239 тыс. руб. Размер выборки – 70 тыс. руб. Ошибки, выявленные в выборке – 1,5 тыс. руб.

### Задание 6.

**ОПРЕДЕЛЕНИЕ КРИТЕРИЕВ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА.** Определите подлежит ли обязательной аудиторской проверке годовая отчетность страховой организации ООО «Альфа»: выручка – 421000 руб., собственный капитал – 35000 руб., валюта баланса – 50000 руб.

#### Критерии и шкала оценивания по оценочному средству «практическое задание»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
5	Практические задания выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 90 – 100% вопросов/задач)
4	Практические задания выполнены на среднем уровне (правильные ответы даны на 75 – 89% вопросов/задач)
3	Практические задания выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50 – 74% вопросов/задач)

2	Практические задания выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем на 50%)
---	---

## 7. Комплект заданий для контрольной работы

### 8. Оценочные средства для промежуточной аттестации (экзамен)

1. Понятие об аудите и аудиторской деятельности, общие и частные задачи аудиторской деятельности. История развития аудита.
2. Этапы становления контроля в России в условиях переходной экономики. Организация аудиторской службы в РФ. Отличие аудита от других форм экономического контроля.
3. Ассоциации бухгалтеров и аудиторов в Российской Федерации и в мире.
4. Значение аудита в условиях рыночной экономики.
5. Виды аудита.
6. Понятие аудиторского стандарта. Цели стандартизации аудиторских процедур.
7. Отраслевые нормативные документы и материалы, методические рекомендации по проведению аудиторской проверки.
8. Правовые основы аудиторской деятельности.
9. Основные задачи и функции аудитора. Права, обязанности и ответственность аудитора. Ответственность аудитора и аудиторских фирм за соблюдением стандартов и норм качества аудиторской работы.
10. Основные факторы, определяющие качество и эффективность аудита. Разработка профессиональных и этических норм для аудиторской деятельности. Международный опыт подготовки аудиторских кадров.
11. Требования, предъявляемые к специалистам-аудиторам: морально-этические, специальные, деловые. Этика аудитора.
12. Общие понятия о методах аудиторской деятельности. Понятие о функциях аудиторской деятельности. Аудиторские доказательства и документы.
13. Понятие о финансовом, управленческом, налоговом аудите, их сферы и объекты. Аналитические процедуры.
14. Основные этапы аудиторской проверки.
15. Обобщение полученной информации и формирование выводов и рекомендаций по результатам проверки. Анализ юридических и финансовых рисков клиента. Классификация ошибок. Финансовый анализ и прогнозирование как составная часть аудиторской проверки.
16. Документация и оформление результатов аудиторской проверки деятельности организации.
17. Аудит собственных средств организации.
18. Аудит кассовых операций.
19. Аудит операций по счетам в банке (по расчетному, валютному и прочим счетам).
20. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
21. Аудит расчетов по прочим дебиторам и кредиторам. Аудит расчетов по претензиям.
22. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
23. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
24. Аудит расчетов по плате труда.
25. Аудит операций с основными средствами. Аудит операций с нематериальными активами
26. Аудит материально-производственных запасов.
27. Аудит финансовых результатов и платежей от прибыли.
28. Аудит готовой продукции.
29. Аудит учета затрат на производство.

30. Аудит бухгалтерской отчетности.
31. Внутренний и внешний аудит.
35. Аудит операций с основными средствами.
36. Аудит операций с нематериальными активами.
37. Аудит денежных средств в кассе.
38. Аудит денежных средств на расчетных и прочих счетах банка.
39. Аудит денежных средств и операций в иностранной валюте.
40. Аудит финансовых вложений.
41. Аудит учета материалов в производстве.
42. Аудит учета выпуска и продажи готовой продукции (работ, услуг).
43. Аудит товарно-материальных ценностей в торговле.
44. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
45. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
46. Аудит расчетов по кредитам и займам.
47. Аудит расчетов по налогам и сборам.
48. Аудит расчетов по страховым взносам во внебюджетные государственные фонды.
49. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
50. Аудит расчетов с подотчетными лицами и по прочим операциям с работниками.
51. Аудит расчетов с учредителями.
52. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами
53. Обязательный и добровольный (инициативный) аудит.
54. Характеристика аудиторских услуг.
55. Понятие прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, и их совместимость с аудитом.
56. Квалификационные требования к претендентам и аттестация аудиторов.
57. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора.
58. Права, обязанности и ответственность аудиторов.
59. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц.
60. Ответственность сторон при осуществлении аудита.
61. Использование работы другого аудитора и эксперта.
62. Источники информации при аудите. Формирование аудиторской выборки.
63. Методы сбора и получения информации при аудите  
Рабочая документация аудитора.
64. Оценка результатов проверки и порядок предоставления аудиторского отчета (письменной информации).
65. Аудиторское заключение: структура, содержание и оформление
66. Формы аудиторского заключения.
67. Аудит учетной политики, организации бухгалтерского учета и отчетности аудируемого лица.
68. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.
69. Аудит финансовых результатов.
70. Аудит формирования конечного финансового результата и распределения прибыли (убытка).

Критерии и шкала оценивания к промежуточной аттестации  
«экзамен»

Шкала оценивания	Характеристика знания предмета и ответов
отлично (5)	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

хорошо (4)	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
удовлетворительно (3)	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 при выполнении практических задач. Допускает до 30% ошибок в излагаемых ответах
неудовлетворительно (2)	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

## 9. Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

При необходимости рабочая программа учебной дисциплины может быть адаптирована для обеспечения образовательного процесса инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья, в том числе с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий.

Для этого требуется заявление студента (его законного представителя) и заключение психолого-медико-педагогической комиссии (ПМПК). В случае необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья (по заявлению обучающегося), а для инвалидов также в соответствии с индивидуальной программой реабилитации инвалида могут предлагаться следующие варианты восприятия учебной информации с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников, например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения – аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной (модулем), за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение электронного обучения, дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение электронного обучения, дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;

– увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи:

– продолжительность сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, – не более чем на 90 минут;

– продолжительность подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, – не более чем на 20 минут;

– продолжительность выступления обучающегося при защите курсовой работы – не более чем на 15 минут.

### Лист изменений и дополнений

№ п/п	Виды дополнений и изменений с указанием страниц	Дата и номер протокола заседания кафедры (кафедр), на котором были рассмотрены и одобрены изменения и дополнения	Подпись (с расшифровкой) заведующего кафедрой (заведующих кафедрами)
1.			
2.			
3.			
4.			

### Лист дополнений к рабочей программе

УТВЕРЖДАЮ  
 Зав. кафедрой \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ И.О. Фамилия  
 « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 202\_\_ г.

Список литературы к рабочей программе дисциплины  
 \_\_\_\_\_ направление подготовки/специальность  
 \_\_\_\_\_ по состоянию на « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Основная литература:

- 1.
- 2.
- 3.

Дополнительная литература:

- 1.
- 2.
- 3.

Преподаватель \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (И.О.Ф.)