

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Иркутский государственный университет путей сообщения»  
(ФГБОУ ВО ИРГУПС)

**Забайкальский институт железнодорожного транспорта** –  
филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения  
высшего образования «Иркутский государственный университет путей сообщения»  
(ЗабИЖТ ИРГУПС)

УТВЕРЖДЕНА  
приказом ректора  
от «31» мая 2024 г. № 425-1

**Б1.В.ДВ.13.01 Аудит**  
рабочая программа дисциплины

Направление подготовки – 38.03.01 Экономика

Профиль – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника – бакалавр

Форма и срок обучения – 4 года очная форма, 4 года 8 мес. очно-заочная форма

Кафедра-разработчик программы – Экономика и управление

Общая трудоемкость в з.е. – 3

Часов по учебному плану (УП) – 108

В том числе в форме практической  
подготовки (ПП) – 4/4

(очная/очно-заочная)

Формы промежуточной аттестации в семестрах, курсах

очная форма обучения: зачет 7 семестр

очно-заочная форма обучения: зачет 8 семестр

Очная форма обучения		Распределение часов дисциплины по семестрам	
Семестр		7	Итого
Число недель в семестре		14	
Вид занятий		Часов по УП	Часов по УП
<b>Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*</b>		<b>56/4</b>	<b>56/4</b>
– лекции		28	28
– практические		28/4	28/4
– лабораторные			
<b>Самостоятельная работа</b>		<b>52</b>	<b>52</b>
<b>Зачет</b>			
	<b>Итого</b>	<b>108/4</b>	<b>108/4</b>
Очно-заочная форма обучения		Распределение часов дисциплины по семестрам	
Семестр		8	Итого
Число недель в семестре		17	
Вид занятий		Часов по УП	Часов по УП
<b>Аудиторная контактная работа по видам учебных занятий/ в т.ч. в форме ПП*</b>		<b>34/4</b>	<b>34/4</b>
– лекции		17	17
– практические		17/4	17/4
– лабораторные			
<b>Самостоятельная работа</b>		<b>65</b>	<b>65</b>
<b>Зачет</b>		<b>9</b>	<b>9</b>
	<b>Итого</b>	<b>108</b>	<b>108</b>

\* В форме ПП – в форме практической подготовки.

ЧИТА

Электронный документ выгружен из ЕИС ФГБОУ ВО ИРГУПС и соответствует оригиналу

Подписант ФГБОУ ВО ИРГУПС Трофимов Ю.А.

00920FD815CE68F8C4CA795540563D259C с 07.02.2024 05:46 по 02.05.2025 05:46 GMT+03:00

Подпись соответствует файлу документа



Рабочая программа дисциплины разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12.08.2020 г. № 954.

Программу составил:

к.э.н., доцент

Т.Ю. Панина

Рабочая программа рассмотрена и одобрена для использования в учебном процессе на заседании кафедры «Экономика и управление», протокол от «29» апреля 2024 г. № 9.

Зав. кафедрой, к.э.н., доцент

О.Л. Быстрова

<b>1 ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	
<b>1.1 Цель преподавания дисциплины</b>	
1	формирование знаний, умений и навыков в области аудита
<b>1.2 Задачи дисциплины</b>	
1	сформировать у обучающихся знания об аудите
2	сформировать у обучающихся умения, необходимые для проведения аудита
3	сформировать у обучающихся навыки, способствующие проведению аудита в организации
<b>1.3 Цель воспитания и задачи воспитательной работы в рамках дисциплины</b>	
Профессионально-трудовое воспитание обучающихся	
<p>Цель профессионально-трудового воспитания – формирование у обучающихся осознанной профессиональной ориентации, понимания общественного смысла труда и значимости его для себя лично, ответственного, сознательного и творческого отношения к будущей деятельности, профессиональной этики, способности предвидеть изменения, которые могут возникнуть в профессиональной деятельности, и умению работать в изменённых, вновь созданных условиях труда.</p> <p>Цель достигается по мере решения в единстве следующих задач:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– формирование сознательного отношения к выбранной профессии;</li> <li>– воспитание чести, гордости, любви к профессии, сознательного отношения к профессиональному долгу, понимаемому как личная ответственность и обязанность;</li> <li>– формирование психологии профессионала;</li> <li>– формирование профессиональной культуры, этики профессионального общения;</li> <li>– формирование социальной компетентности и другие задачи, связанные с имиджем профессии и авторитетом транспортной отрасли</li> </ul>	

<b>2 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП</b>	
Блок/часть ОПОП	Блок 1. Дисциплины / Часть, формируемая участниками образовательных отношений
<b>2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося</b>	
1	Дисциплина Б1.В.ДВ.13.01 Аудит изучается на начальном этапе формирования компетенции
<b>2.2 Дисциплины и практики, для которых изучение данной дисциплины необходимо как предшествующее</b>	
1	Б1.В.ДВ.14.01 Контроль и ревизия
2	Б1.В.ДВ.14.02 Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности
3	Б2.О.04(Пд) Производственная - преддипломная практика
4	Б3.01(Д) Подготовка к процедуре защиты выпускной квалификационной работы
5	Б3.02 (Д) Защита выпускной квалификационной работы

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения
ПК-3.2 Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выявления и оценки рисков, способных повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-3.2.1 Осуществляет планирование процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	<b>Знать:</b> понятие аудита; понятие первичных документов, учетных регистров  <b>Уметь:</b> планировать процесс аудита, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности  <b>Владеть:</b> навыками планирования аудита ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
	ПК-3.2.2 Осуществляет проверку обоснованности первичных учетных документов, логическую увязку отдельных показателей, проверку качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	<b>Знать:</b> понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности; понятие аудиторских доказательств, аудиторских процедур, аудиторского риска  <b>Уметь:</b> различать первичные документы, регистры, бухгалтерскую (финансовую) отчетность
	ПК-3.2.3 Обеспечивает внедрение эффективных	<b>Владеть:</b> методами контроля первичных документов, регистров и бухгалтерской (финансовой) отчетности
		<b>Знать:</b> понятие аудиторских доказательств, аудиторских процедур, аудиторского риска

	контрольных процедур, позволяющих снизить риски, влияющие на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности	<b>Уметь:</b> обосновывать логическую увязку отдельных ее показателей для обеспечения внедрения контрольных процедур, позволяющих снизить риски в ходе проведения аудита
		<b>Владеть:</b> методами, обеспечивающими внедрение эффективных контрольных процедур, позволяющих снизить риски, влияющие на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ												
Код	Наименование разделов, тем и видов работы	Очная форма				Очно-заочная форма				*Код индикатора достижения компетенции		
		Семестр	Часы				Семестр/сессия	Часы				
			Лек	Пр	Лаб	СР		Лек	Пр		Лаб	СР
1.0	<b>Раздел 1. Понятие аудита, его виды и информационная база</b>	7	4	4		16	8 /летняя	4	4		12	ПК-3.2.1
1.1	Тема 1: Сущность и содержание аудита 1 Сущность аудита, его цель и задачи и основные этапы развития 2 Принципы аудита 3 Виды аудита, особенности организации внешнего и внутреннего аудита	7	2	2		8	8/летняя	2	2		6	ПК-3.2.1
1.2	Тема 2: Правовое регулирование проведения аудита в организациях 1 Стандарты, регулирующие подготовку аудиторской проверки 2 Международные стандарты аудита 3 Национальные стандарты аудита	7	2	2		8	8/летняя	2	2		6	ПК-3.2.1
2.0	<b>Раздел 2. Планирование аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>	7	10	10		14	8/летняя	6	6		20	ПК-3.2.1; ПК-3.2.2
2.1	Тема 3: Планирование аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности 1 Планирование аудита. Общий план и программа аудита 2 Понимание деятельности экономического субъекта. 3 Существенность в аудите. Методы определения уровня существенности	7	10	10		14	8/летняя	6	6		20	ПК-3.2.1; ПК-3.2.2
3.0	<b>Раздел 3. Проведение аудита</b>	7	10	10/4		14	8/летняя	4	4		20	ПК-3.2.2; ПК-3.2.3
3.1	Тема 4: Организация аудиторской проверки, ее проведение. Аудиторские доказательства 1 Аудиторская выборка. Оценка результатов аудиторской выборки. 2 Аудиторские доказательства: виды, источники. Оценка доказательств 3 Методы аудиторской проверки	7	10	10/4		14	8/летняя	4	4/4		20	ПК-3.2.2; ПК-3.2.3
4.0	<b>Раздел 4. Подготовка аудиторского заключения</b>	7	2	2		4	8/летняя	2	2		6	ПК-3.2.2; ПК-3.2.3

4 СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ												
Код	Наименование разделов, тем и видов работы	Очная форма				Очно-заочная форма				*Код индикатора достижения компетенции		
		Семестр	Часы			Семестр/сессия	Часы					
			Лек	Пр	Лаб		СР	Лек	Пр		Лаб	СР
4.1	Тема 5: Заключительная стадия аудиторской проверки: подготовка аудиторского заключения 1 Состав и содержание аудиторского заключения 2 Формы мнения аудитора, представляемые в аудиторском заключении 3 Дополнительная информация в аудиторском заключении	7	2	2	4	8	2	2	6	ПК-3.2.2; ПК-3.2.3		
5.0	<b>Раздел 5. Внутренний аудит в организациях</b>	7	2	2	4	8/летняя	1	1	7	ПК-3.2.2; ПК-3.2.3		
5.1	Тема 6: Внутренний аудит в организациях 1 Аудит учетной политики 2 Аудит системы документооборота 3 Аудит организации бухгалтерского учета	7	2	2	4	8/летняя	1	1	7	ПК-3.2.2; ПК-3.2.3		
	Форма промежуточной аттестации - зачет	7				8/летняя		9		ПК-3.2.1; ПК-3.2.2; ПК-3.2.3		

\* Код индикатора достижения компетенции проставляется или для всего раздела, или для каждой темы, или для каждого вида работы.

Примечание. В разделе через косую черту указываются часы, реализуемые в форме практической подготовки.

5 ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	
Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине оформлен в виде приложения № 1 к рабочей программе дисциплины и размещен в электронной информационно-образовательной среде Института, доступной обучающемуся через его личный кабинет	

6 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ		
6.1 Учебная литература		
6.1.1 Основная литература		
	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/онлайн
6.1.1.1	Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика : учебник : в 2 частях. Часть 1. Теория / Л. И. Воронина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2023. — 314 с. — (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-013150-4. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/2006820">https://znanium.com/catalog/product/2006820</a> (дата обращения: 23.04.2024)	онлайн
6.1.1.2	Федоренко, И. В. Аудит : учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИНФРА-М, 2024. — 281 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс]. — (Высшее образование: Бакалавриат). — DOI 10.12737/1018316. - ISBN 978-5-16-015136-6. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.ru/catalog/product/2111349">https://znanium.ru/catalog/product/2111349</a> (дата обращения: 23.04.2024)	онлайн
6.1.2 Дополнительная литература		
	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/онлайн

6.1.2.1	Аудит : учебное пособие / Б. А. Аманжолова, Е. К. Болгова, Л. И. Григорьева [и др.]. — Новосибирск : НГТУ, 2021. — 256 с. — ISBN 978-5-7782-4418-4. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/216113">https://e.lanbook.com/book/216113</a> (дата обращения: 23.04.2024)	онлайн
6.1.2.2	Аудит : учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.] ; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2022. - 373 с. - ISBN 978-5-394-04668-1. - Текст : электронный. - URL: <a href="https://znanium.com/catalog/product/2082453">https://znanium.com/catalog/product/2082453</a> (дата обращения: 23.04.2024)	онлайн
6.1.2.3	Лукина, Е. В. Аудит: теория и практика / Е. В. Лукина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Санкт-Петербург : Лань, 2023. — 208 с. — ISBN 978-5-507-46843-0. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <a href="https://e.lanbook.com/book/351995">https://e.lanbook.com/book/351995</a> (дата обращения: 23.04.2024)	онлайн

### 6.1.3 Учебно-методические разработки (в т. ч. для самостоятельной работы обучающихся)

	Библиографическое описание	Кол-во экз. в библиотеке/онлайн/ЭИОС
6.1.3.1	Панина Т.Ю. Аудит: учебно-методическое пособие для практических и самостоятельных работ для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» - Чита: ЗаБИЖТ, 2024	рукопись
6.1.3.2	Панина Т.Ю. Аудит: Методические указания для выполнения контрольной работы студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» -Чита: ЗаБИЖТ, 2024	рукопись

### 6.2 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

6.2.1	ЭБС «Знаниум» <a href="http://znanium.com/">http://znanium.com/</a>
6.2.2	ЭБС "Издательство "Лань" <a href="https://e.lanbook">https://e.lanbook</a>

### 6.3 Программное обеспечение и информационные справочные системы

#### 6.3.1 Базовое программное обеспечение

6.3.1.1	Microsoft Windows 7 Professional, лицензия № 49156201, государственный контракт от 03.10.2011 г. № 139/53-ОАЭ-11
6.3.1.2	Microsoft Office 2007 Standard, лицензия № 45777622, государственный контракт от 10.08.2009 г. №64/17-ОА-09; Microsoft Office 2007 Standard, лицензия № 44718393, государственный контракт от 18.10.2008 г. № 92/32А-08
6.3.1.3	Яндекс. Браузер. Прикладное программное обеспечение общего назначения, Офисные приложения, лицензия – свободно распространяемое программное обеспечение по лицензии BSD License
6.3.1.4	АСУ «Библиотека», свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2009611107, зарегистрировано в Реестре программ для ЭВМ 19.02.2009
6.3.1.5	БД АСУ «Библиотека», свидетельство о государственной регистрации программы для ЭВМ № 2009620102, зарегистрировано в Реестре программ для ЭВМ 27.02.2009

#### 6.3.2 Специализированное программное обеспечение

6.3.2.1	Не предусмотрено
---------	------------------

#### 6.3.3 Информационные справочные системы

6.3.3.1	Информационно-справочная система «Гарант»
---------	---

#### 6.4 Правовые и нормативные документы

6.4.1	Не предусмотрено
-------	------------------

## 7 ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УЧЕБНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1	Учебный и лабораторный корпуса ЗаБИЖТ ИрГУПС находятся по адресу: 672040, Забайкальский край, город Чита, улица Магистральная, дом 11
2	Учебная аудитория 4.19 для проведения лекционных и практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения (интерактивная доска, компьютер), служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты), обеспечивающие тематические иллюстрации содержания дисциплины

3	Учебная аудитория 4.19а для проведения лекционных и практических занятий, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, укомплектованная специализированной мебелью и техническими средствами обучения (мультимедиапроектор, экран, ноутбук (переносной)), служащими для представления учебной информации большой аудитории. Для проведения занятий лекционного типа имеются учебно-наглядные пособия (презентации, плакаты), обеспечивающие тематические иллюстрации содержания дисциплины
4	Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены специализированной мебелью и компьютерной техникой, подключенной к информационно-телекоммуникационной сети Интернет с выходом в электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС. Помещения для самостоятельной работы обучающихся: – читальный зал; – 3.24, 4.15
5	Помещение 3.25 для хранения и профилактического обслуживания учебного оборудования. Оснащенность: компьютеры, ручной слесарный инструмент, электротехнический инструмент, принадлежности для пайки, мебель, учебно-наглядные пособия

## 8 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Вид учебной деятельности	Организация учебной деятельности обучающегося
Лекция	<p>На лекциях обучающиеся получают самые необходимые данные, во многом дополняющие и корректирующие учебники. Умение сосредоточенно слушать лекции, активно, творчески воспринимать излагаемые сведения является неперенным условием их глубокого и прочного усвоения, а также развития умственных способностей.</p> <p>Слушание и запись лекций – сложные виды работы. Внимательное слушание и конспектирование лекций предполагает интенсивную умственную деятельность обучающегося. Слушая лекции, надо отвлекаться при этом от посторонних мыслей и думать только о том, что излагает преподаватель. Краткие записи лекций, конспектирование их помогает усвоить материал. Внимание человека неустойчиво. Требуется волевые усилия, чтобы оно было сосредоточенным. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное. Это должно быть сделано самим обучающимся. Не надо стремиться записать дословно всю лекцию. Такое "конспектирование" приносит больше вреда, чем пользы. Некоторые обучающиеся просят иногда лектора "читать помедленнее". Но лекция не может превратиться в лекцию-диктовку. Это очень вредная тенденция, ибо в этом случае обучающийся механически записывает большое количество услышанных сведений, не размышляя над ними.</p> <p>Запись лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Принципиальные места, определения, формулы следует сопровождать замечаниями: «важно», «особо важно» и т.п. Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Работая над конспектом лекций, нужно использовать не только учебник, но и рекомендованную дополнительную литературу. Именно такая серьезная, кропотливая работа с лекционным материалом позволит глубоко овладеть знаниями. Функция обучающегося – не только переработать информацию, но и активно включиться в открытие неизвестного для себя знания.</p> <p>Общие и утвердившиеся в практике правила, и приемы конспектирования лекций: Конспектирование лекций ведется в специально отведенной для этого тетради, каждый лист, которой должен иметь поля, на которых делаются пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Необходимо записывать тему и план лекций, рекомендуемую литературу к теме.</p> <p>Записи разделов лекции должны иметь заголовки, подзаголовки, красные строки. Для выделения разделов, выводов, определений, основных идей можно использовать цветные карандаши и фломастеры. Названные в лекции ссылки на первоисточники надо пометить на полях, чтобы при самостоятельной работе найти и вписать их.</p> <p>В конспекте дословно записываются определения понятий, категорий и законов. Остальное должно быть записано своими словами. Каждому обучающемуся необходимо выработать и использовать допустимые сокращения наиболее распространенных терминов и понятий.</p> <p>В конспект следует заносить всё, что преподаватель пишет на доске, а также</p>

	<p>рекомендуемые схемы, таблицы, диаграммы и т.д.</p> <p>Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки. Обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, то необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на лабораторном занятии</p>
Практическое занятие	<p>Практическое занятие – вид аудиторных учебных занятий, целенаправленная форма организации учебного процесса, при реализации которой обучающиеся по заданию и под руководством преподавателя выполняют практические задания. Практические задания направлены на углубление научно-теоретических знаний и овладение определенными методами работы, в процессе которых вырабатываются умения и навыки выполнения тех или иных учебных действий в данной сфере науки. Практические занятия развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся, выступают как средства оперативной обратной связи; цель практических занятий – углублять, расширять, детализировать знания, полученные на лекции, в обобщенной форме и содействовать выработке навыков профессиональной деятельности.</p> <p>На практических занятиях подробно рассматриваются основные вопросы дисциплины, разбираются основные типы задач. К каждому практическому занятию следует заранее самостоятельно выполнить домашнее задание и выучить лекционный материал к следующей теме. Систематическое выполнение домашних заданий обязательно и является важным фактором, способствующим успешному усвоению дисциплины.</p> <p>Практическая подготовка, включаемая в практические занятия, предполагает выполнение обучающимся отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью и направленных на формирование умений и практических навыков</p>
Самостоятельная работа	<p>Обучение по дисциплине предусматривает активную самостоятельную работу обучающегося. В разделе 4 рабочей программы, который называется «Структура и содержание дисциплины», все часы самостоятельной работы расписаны по темам и вопросам. Обучающийся изучает учебный материал и если, несмотря на изученный материал, задания выполнить не удастся, то в обязательном порядке необходимо посетить консультацию преподавателя, ведущего практические занятия и/или консультацию лектора.</p> <p>Самостоятельная работа обучающегося является основным средством овладения учебным материалом во время, свободное от обязательных учебных занятий. Самостоятельная работа обучающегося над усвоением учебного материала может выполняться в библиотеке, аудиториях для самостоятельной работы, а также в домашних условиях. Учебный материал учебной дисциплины, предусмотренный учебным планом для усвоения обучающимся в процессе самостоятельной работы, выносится на промежуточную аттестацию наряду с учебным материалом, который разрабатывался при проведении учебных занятий.</p> <p>Содержание самостоятельной работы обучающегося определяется учебной программой дисциплины, методическими материалами, заданиями и указаниями преподавателя.</p> <p>Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в аудиторной и внеаудиторной формах</p>
<p>Комплекс учебно-методических материалов по всем видам учебной деятельности, предусмотренным рабочей программой дисциплины, размещен в электронной информационно-образовательной среде ЗаБИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет</p>	

## **Приложение № 1 к рабочей программе**

### **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

**для проведения текущего контроля успеваемости  
и промежуточной аттестации**

## 1. Общие положения

Фонд оценочных средств (ФОС) является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися образовательной программы.

Фонды оценочных средств предназначены для использования обучающимися, преподавателями, администрацией Института, а также сторонними образовательными организациями для оценивания качества освоения образовательной программы и уровня сформированности компетенций у обучающихся.

В соответствии с требованиями действующего законодательства в сфере образования, оценочные средства представляются в виде ФОС для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине, практике. С учетом действующего в Институте Положения о формах, периодичности и порядке текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (высшее образование – бакалавриат, специалитет, магистратура), в состав ФОС для проведения промежуточной аттестации по дисциплине, практике включаются оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости обучающихся.

Задачами ФОС являются:

- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины или прохождения практики;

- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение инновационных методов обучения в образовательный процесс;

- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания: валидность, надежность, объективность, эффективность.

Для оценки уровня сформированности компетенций используется трехуровневая система:

- минимальный уровень освоения, обязательный для всех обучающихся по завершению освоения ОПОП; дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;

- базовый уровень освоения, превышение минимальных характеристик сформированности компетенций; позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;

- высокий уровень освоения, максимально возможная выраженность характеристик компетенций; предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

## 2 Перечень компетенций, в формировании которых участвует дисциплина. Программа контрольно-оценочных мероприятий. Показатели оценивания компетенций, критерии оценки

Дисциплина «Аудит » участвует в формировании компетенции:

ПК-3.2. Способен осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выявления и оценки рисков, способных повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности

### Программа контрольно-оценочных мероприятий

### очная форма обучения

№	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля (раздел/тема дисциплины)	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
<b>7 семестр</b>				
1	Текущий контроль	Раздел 1. Понятие аудита, его виды и информационная база	ПК-3.2.1	Доклад (устно), эссе (письменно), собеседование (устно), тестирование (компьютерные технологии)
2	Текущий контроль	Раздел 2. Планирование аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-3.2.1 ПК-3.2.2	Разноуровневые задачи (письменно), эссе (письменно), собеседование (устно), тестирование (компьютерные технологии)
3	Текущий контроль	Раздел 3. Проведение аудита	ПК-3.2.2 ПК-3.2.3	Тестирование (компьютерные технологии), разноуровневые задачи (письменно), собеседование (устно), В рамках ПП**: разноуровневые задачи (письменно)
4	Текущий контроль	Раздел 4. Подготовка аудиторского заключения	ПК-3.2.2 ПК-3.2.3	Разноуровневые задачи (письменно), собеседование (устно), тестирование (компьютерные технологии)
5	Текущий контроль	Раздел 5. Внутренний аудит в организациях	ПК-3.2.2 ПК-3.2.3	Разноуровневые задачи (письменно), собеседование (устно), тестирование (компьютерные технологии)
6	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Понятие аудита, его виды и информационная база Раздел 2. Планирование аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Раздел 3. Проведение аудита Раздел 4. Подготовка аудиторского заключения Раздел 5. Внутренний аудит в организациях	ПК-3.2.1 ПК-3.2.2 ПК-3.2.3	Зачет (собеседование), зачет - тестирование (компьютерные технологии)

\*Форма проведения контрольно-оценочного мероприятия: устно, письменно, компьютерные технологии.

\*\*ПП – практическая подготовка.

**Программа контрольно-оценочных мероприятий** **очно-заочная форма обучения**

№	Наименование контрольно-оценочного мероприятия	Объект контроля (раздел/тема дисциплины)	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства (форма проведения*)
<b>7 семестр</b>				
1	Текущий контроль	Раздел 1. Понятие аудита, его виды и информационная база	ПК-3.2.1	Доклад (устно), эссе (письменно), собеседование (устно), тестирование (компьютерные технологии)
2	Текущий контроль	Раздел 2. Планирование аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПК-3.2.1 ПК-3.2.2	Разноуровневые задачи (письменно), эссе (письменно), собеседование (устно), тестирование (компьютерные технологии)
3	Текущий контроль	Раздел 3. Проведение аудита	ПК-3.2.2 ПК-3.2.3	Тестирование (компьютерные технологии), разноуровневые задачи (письменно), собеседование (устно), В рамках ПП**: разноуровневые задачи (письменно)
4	Текущий контроль	Раздел 4. Подготовка аудиторского заключения	ПК-3.2.2 ПК-3.2.3	Разноуровневые задачи (письменно), собеседование (устно), тестирование (компьютерные технологии)
5	Текущий контроль	Раздел 5. Внутренний аудит в организациях	ПК-3.2.2 ПК-3.2.3	Разноуровневые задачи (письменно), собеседование (устно), тестирование (компьютерные технологии)
6	Промежуточная аттестация	Раздел 1. Понятие аудита, его виды и информационная база Раздел 2. Планирование аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Раздел 3. Проведение аудита Раздел 4. Подготовка аудиторского заключения Раздел 5. Внутренний аудит в организациях	ПК-3.2.1 ПК-3.2.2 ПК-3.2.3	Зачет (собеседование), зачет - тестирование (компьютерные технологии)

\*Форма проведения контрольно-оценочного мероприятия: устно, письменно, компьютерные технологии.

\*\*ПП – практическая подготовка.

**Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания**

Контроль качества освоения дисциплины включает в себя текущий контроль успеваемости и промежуточную аттестацию. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация обучающихся проводятся в целях установления соответствия достижений обучающихся поэтапным требованиям образовательной программы к результатам обучения и формирования компетенций.

Текущий контроль успеваемости – основной вид систематической проверки знаний, умений, навыков обучающихся. Задача текущего контроля – оперативное и регулярное управление учебной деятельностью обучающихся на основе обратной связи и корректировки. Результаты оценивания заносятся преподавателем в журнал и учитываются в виде средней оценки при проведении промежуточной аттестации

Для оценивания результатов обучения используется четырехбалльная шкала: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно» и двухбалльная шкала: «зачтено», «не зачтено».

Перечень оценочных средств, используемых для оценивания компетенций на различных этапах их формирования, а также краткая характеристика этих средств приведены в таблице

№	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в ФОС
1	Доклад	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы. Может быть использовано для оценки знаний, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Темы докладов
2	Эссе	Относительно небольшая творческая, самостоятельная письменная работа студента. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, а также отдельных компетенций (в рамках дисциплины)	Темы эссе
3	Разноуровневые задачи	Различают задачи: – репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины; может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся; – реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся; – творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения; может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Типовые разноуровневые задачи
4	Собеседование	Специальная беседа преподавателя со студентом на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, рассчитанная на выяснение объема знаний студента по определенному разделу, теме, проблеме и т. п.	Вопросы для собеседования
5	Тестирование (компьютерные технологии)	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося. Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	Фонд тестовых заданий
6	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу. Может быть использовано для оценки знаний и умений обучающихся	Типовое задание для выполнения контрольной работы
7	Зачет	Средство, позволяющее оценить знания, умения и владения обучающегося по дисциплине. Рекомендуется для оценки знаний, умений и владений навыками обучающихся	Перечень теоретических вопросов и типовое практическое задание к зачету
8	Тест – промежуточная аттестация в форме зачета	Система автоматизированного контроля освоения компетенций (части компетенций) обучающимся по дисциплине с использованием информационно-коммуникационных технологий.	Фонд тестовых заданий

	Может быть использовано для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности обучающихся	
--	---	--

**Критерии и шкалы оценивания компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета.  
Шкала для оценивания уровня освоения компетенций**

Шкала оценивания	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
«зачтено»	Обучающийся правильно ответил на теоретические вопросы. Показал отличные знания в рамках учебного материала. Правильно выполнил практические задания. Показал отличные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на все дополнительные вопросы	Высокий
	Обучающийся с небольшими неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал хорошие знания в рамках учебного материала. С небольшими неточностями выполнил практические задания. Показал хорошие умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Ответил на большинство дополнительных вопросов	Базовый
	Обучающийся с существенными неточностями ответил на теоретические вопросы. Показал удовлетворительные знания в рамках учебного материала. С существенными неточностями выполнил практические задания. Показал удовлетворительные умения и владения навыками применения полученных знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. Допустил много неточностей при ответе на дополнительные вопросы	Минимальный
«не зачтено»	Обучающийся при ответе на теоретические вопросы и при выполнении практических заданий продемонстрировал недостаточный уровень знаний и умений при решении задач в рамках учебного материала. При ответах на дополнительные вопросы было допущено множество неправильных ответов	Компетенции не сформированы

**Тест - промежуточная аттестация в форме зачета**

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся верно ответил на 70 % и более тестовых заданий при прохождении тестирования
«не зачтено»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

**Критерии и шкалы оценивания результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости**

**Доклад**

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация PowerPoint, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Используются дополнительные источники информации. Содержание заданной темы раскрыто в полном объеме. Отражена структура доклада (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры). Оформление работы. Оригинальность выполнения (работа сделана самостоятельно, представлена впервые)
«хорошо»	Доклад создан с использованием компьютерных технологий (презентация PowerPoint, Flash–презентация, видео-презентация и др.) Содержание доклада включает в себя информацию из основных источников (методическое пособие), дополнительные источники информации не использовались. Содержание заданной темы раскрыто не в полном объеме. Структура доклада сохранена (вступление, основная часть, заключение, присутствуют выводы и примеры)
«удовлетворительно»	Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий. Содержание доклада ограничено информацией только из методического пособия. Содержание заданной темы раскрыто не в полном объеме. Отсутствуют выводы и примеры.

	Оригинальность выполнения низкая
«неудовлетворительно»	Доклад сделан устно, без использования компьютерных технологий и других наглядных материалов. Содержание ограничено информацией только из методического пособия. Заданная тема доклада не раскрыта, основная мысль доклада не передана

### Эссе

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Представленная работа демонстрирует точное понимание задания и полное ему соответствие, т.е. если: 1) во введении четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, выполнена задача заинтересовать читателя; 2) в тексте прослеживается четкое деление на введение, основную часть и заключение; 3) в основной части логично, связно и полно доказывается выдвинутый тезис; 4) заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части; 5) правильно (уместно и достаточно) используются разнообразные средства связи; 6) для выражения своих мыслей не пользуется упрощенно-примитивным языком; 7) демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
«хорошо»	Представленная работа демонстрирует понимание задания, т.е. если: 1) во введении четко сформулирован тезис, соответствующий теме эссе, в известной мере выполнена задача заинтересовать читателя; 2) в основной части логично, связно, но недостаточно полно доказывается выдвинутый тезис; 3) заключение содержит выводы, логично вытекающие из содержания основной части; 4) уместно используются разнообразные средства связи; 5) для выражения своих мыслей студент не пользуется упрощенно-примитивным языком
«удовлетворительно»	В работу включена собранная обучающимся информация, но она не анализируется и не оценивается если: 1) во введении тезис сформулирован нечетко или не вполне соответствует теме эссе; 2) в основной части выдвинутый тезис доказывается недостаточно логично (убедительно) и последовательно; 3) заключение выводы не полностью соответствуют содержанию основной части; 4) недостаточно или, наоборот, избыточно используются средства связи; 5) язык работы в целом не соответствует уровню студенческой работы
«неудовлетворительно»	Включены материалы, не имеющие непосредственного отношения к теме работы, т.е. если: 1) во введении тезис отсутствует или не соответствует теме эссе; 2) в основной части нет логичного последовательного раскрытия темы; 3) выводы не вытекают из основной части; 4) средства связи не обеспечивают связность изложения; 5) отсутствует деление текста на введение, основную часть и заключение; 6) язык работы можно оценить как «примитивный»

### Разноуровневые задачи

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Демонстрирует очень высокий/высокий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
«хорошо»	Демонстрирует достаточно высокий/выше среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены
«удовлетворительно»	Демонстрирует средний уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены. Демонстрирует низкий/ниже среднего уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Многие требования, предъявляемые к заданию, не выполнены

«неудовлетворительно»	Демонстрирует очень низкий уровень знаний, умений, навыков в соответствии с критериями оценивания. Не ответа. Не было попытки выполнить задание
-----------------------	---

### Собеседование

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Глубокое и прочное усвоение программного материала. Полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания. Обучающийся свободно справляется с поставленными задачами, может обосновать принятые решения, демонстрирует владение разносторонними навыками и приемами выполнения практических работ
«хорошо»	Знание программного материала, грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми навыками при выполнении практических задач
«удовлетворительно»	Обучающийся демонстрирует усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, при ответе недостаточно правильные формулировки, нарушение последовательности в изложении программного материала, затруднения в выполнении практических заданий Слабое знание программного материала, при ответе возникают ошибки, затруднения при выполнении практических работ
«неудовлетворительно»	Не было попытки выполнить задание

### Контрольная работа

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«зачтено»	Обучающийся полностью и правильно выполнил задание контрольной работы. Показал отличные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Контрольная работа оформлена аккуратно и в соответствии с предъявляемыми требованиями
	Обучающийся выполнил задание контрольной работы с небольшими неточностями. Показал хорошие знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Есть недостатки в оформлении контрольной работы
	Обучающийся выполнил задание контрольной работы с существенными неточностями. Показал удовлетворительные знания и умения в рамках усвоенного учебного материала. Качество оформления контрольной работы имеет недостаточный уровень
«не зачтено»	Обучающийся не полностью выполнил задания контрольной работы, при этом проявил недостаточный уровень знаний и умений

### Тестирование – текущий контроль:

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	Обучающийся верно ответил на 90 – 100 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«хорошо»	Обучающийся верно ответил на 80 – 89 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«удовлетворительно»	Обучающийся верно ответил на 70 – 79 % тестовых заданий при прохождении тестирования
«неудовлетворительно»	Обучающийся верно ответил на 69 % и менее тестовых заданий при прохождении тестирования

### **3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы**

#### **3.1 Темы докладов**

Темы докладов по разделам дисциплины выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗаБИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведены темы докладов, предусмотренные рабочей программой дисциплины.

##### Темы докладов

1. Сущность аудита, его цель и задачи
2. Основные этапы развития аудита в России
3. Основные принципы и методы проведения аудита
4. Виды аудита, особенности организации внешнего и внутреннего аудита
5. Обязательный аудит

#### **3.2 Типовые разноуровневые задачи**

Разноуровневые задачи выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗаБИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец разноуровневой задачи по теме, предусмотренной рабочей программой дисциплины.

##### Образец разноуровневой задачи по теме «Планирование аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности»

Аудитору требуется подтвердить оценку запасов. Стоимость запасов 1млн. руб. Допустимая ошибка – 5000 руб., риск при выборке – 10%.

Определите размер выборки при условии, что ошибки не ожидается – фактор надежности 2,31%.

##### Образец разноуровневой задачи, выполняемого в рамках практической подготовки по теме «Организация аудиторской проверки, ее проведение. Аудиторские доказательства»

Проверяемая организация, выполняющая услуги, облагаемые НДС, перечислила 5 марта текущего года согласно счету за компьютер 76 000 руб., в том числе НДС, что соответствует выписке банка и платежному поручению, исполненному банком, а также приложенному счету. В регистрах бухгалтерского учета сделана запись: дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 51 «Расчетные счета» на сумму 76 000 руб.

1. Указать бухгалтерские проводки, связанные с фактами хозяйственной жизни, и рассчитать суммы.
2. Определить влияние ошибки на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
3. Определить возможные налоговые последствия ошибки.

### 3.3 Вопросы для собеседования по разделам дисциплины

Вопросы для собеседования по разделам дисциплины выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗаБИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведены вопросы для собеседования по разделам дисциплины, предусмотренными рабочей программой дисциплины.

#### Вопросы для собеседования по разделам дисциплины

##### **Раздел 1. Понятие аудита, его виды и информационная база**

1. Дайте определение понятию «Аудит».
2. Перечислите основные цели и задачи аудита.
3. Каковы основные принципы проведения аудита?
4. Какие типы ответственности несет аудитор?
5. Опишите различные виды аудита в зависимости от проверяемых финансовых показателей.
6. Расскажите о различных видах аудита в зависимости от целей и задач.
7. В чем заключаются различия между аудитом финансовой отчетности и операционным аудитом?
8. Каковы преимущества проведения аудита для компании?
9. Как компания может использовать результаты аудита для улучшения своей финансовой отчетности и внутреннего контроля?
10. Какие источники информации используются аудитором для проведения аудита?
11. Как аудитор проверяет достоверность и точность финансовой информации?
12. Какую роль играет система внутреннего контроля в информационной базе аудита?
13. Как аудитор оценивает риски при проведении аудита и как это влияет на объем и характер аудиторских процедур?
14. Какие инструменты и технологии используются в аудиторской работе?
15. Расскажите о последних тенденциях и разработках в области аудита.

##### **Раздел 2. Планирование аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности**

1. Какая структура отчетности может применяться на предприятии? (например, МСФО, US GAAP)
2. Какие существенные изменения были внесены в требования к отчетности в последнее время?
3. Опишите систему внутреннего контроля компании N, в том числе ее организационную структуру (данные компании предоставляются преподавателем).
4. Как система внутреннего контроля оценивает риски и обеспечивает их смягчение?
5. Каковы результаты предыдущих аудитов? (данные компании предоставляются преподавателем)
6. Были ли выявлены какие-либо существенные проблемы или области для улучшения? (данные компании предоставляются преподавателем)
7. Как вы определяете существенность для целей аудита?
8. Какова количественная или качественная оценка существенности?
9. Опишите планируемые аудиторские процедуры для ключевых областей отчетности.
10. Как будут оцениваться остатки на счетах и раскрытие информации?
11. Какое значение имеет опыт и квалификация аудиторской команды?
12. Каков предполагаемый график проведения аудита?
13. Какие важные даты должны быть в нем учтены?
14. Как может осуществляться координация с руководством и сотрудниками компании?

15. Какие основные этапы могут быть включены в процесс координации?
16. Какая информация и отчеты должны предоставляться руководству в ходе аудита?
17. Как должны сообщаться выводы аудита и любые рекомендации?
18. В каких случаях требуется привлечение каких-либо внешних экспертов для поддержки аудита?
19. Какова их роль и ответственность?
20. Какие технологии используются в ходе аудита?
21. Как технологии улучшат эффект и эффективность аудита?
22. Как вы будете управлять рисками, связанными с аудиторским процессом?
23. Какие процедуры будут предприняты для выявления и смягчения рисков?
24. Как можно поддерживать постоянное общение с аудиторским комитетом и другими заинтересованными сторонами?
25. Какие формы и методы общения могут использоваться?

### **Раздел 3. Проведение аудита**

1. Охарактеризуйте роль и обязанности аудитора в проведении аудита.
2. Какова методология проведения аудита и как ее можно и нужно применять на практике?
3. Опишите процесс планирования, выполнения и отчетности по аудиту.
4. Какие аудиторские стандарты используются при проведении аудита?
5. Как вы оцениваете существенность для целей аудита?
6. Как можно получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства?
7. Какие аудиторские процедуры нужно выполнять для проверки достоверности финансовой отчетности?
8. Как можно выявить и оценить риски аудита?
9. Как аудитор остается в курсе последних изменений в стандартах аудита и наилучших мировых практик?
10. Какие навыки необходимо иметь аудиторы, для работы в составе команды и индивидуально?
11. Какими программными инструментами для аудита важно владеть аудитору?
12. Представьте, что вы проводите аудит компании, у которой был обнаружен нераскрытый материальный факт. Как вы поступите в этой ситуации?
13. Вы проводите аудит компании, у которой есть слабый контроль над запасами. Какие рекомендации вы дадите по улучшению контроля?
14. Вы проводите аудит компании, руководство которой не соглашается с вашими выводами. Как вы будете вести переговоры и приходите к компромиссу?
15. Какие сильные стороны важны для аудитора при проведении аудита?

### **Раздел 4. Подготовка аудиторского заключения**

1. Какова цель аудиторского заключения и его место в процессе аудита?
2. Какие требования устанавливаются законодательством и профессиональными стандартами к содержанию аудиторского заключения?
3. В каких случаях аудитор может выразить различные виды мнений в своем заключении?
4. Какие этапы включает процесс подготовки аудиторского заключения?
5. Какая информация и документы должны быть собраны и проанализированы аудитором перед формированием мнения?
6. Как аудитор оценивает существенность выявленных искажений и определяет их влияние на мнение?
7. Каковы основные части аудиторского заключения и их содержание?
8. Как формулируется выражение мнения в аудиторском заключении?

9. Какая информация должна быть раскрыта в заключении, если аудитор выразил модифицированное мнение?
10. Какие этические требования предъявляются к аудиторам в процессе подготовки аудиторского заключения?
11. Как аудитор обеспечивает объективность и независимость своего мнения?
12. Какова ответственность аудитора за достоверность и полноту информации, содержащейся в аудиторском заключении?
13. Какие типичные проблемы могут возникать при подготовке аудиторского заключения и как их решать?
14. Как аудитор взаимодействует с клиентом при составлении заключения?
15. Какие практические рекомендации могут быть даны аудиторам для повышения качества аудиторских заключений?

### **Раздел 5. Внутренний аудит в организациях**

1. Что такое внутренний аудит и каковы его основные цели?
2. Каковы основные различия между внутренним и внешним аудитом?
3. Какие функции выполняет внутренний аудит в организации?
4. Какие виды внутреннего аудита вы знаете? Опишите их особенности.
5. Какие нормативные документы регулируют деятельность внутренних аудиторов?
6. Каковы основные принципы и этические нормы, которыми должны руководствоваться внутренние аудиторы?
7. Опишите основные этапы процесса внутреннего аудита.
8. Какие методы и инструменты используются внутренними аудиторами в ходе проверок?
9. Какие риски могут быть связаны с деятельностью внутреннего аудита и как их можно минимизировать?
10. Как организовать эффективную систему внутреннего контроля и аудита в компании?
11. Каковы ключевые направления развития и совершенствования внутреннего аудита в современных условиях?
12. Какова роль внутреннего аудита в обеспечении эффективности и рентабельности деятельности организации?
13. Как внутренний аудит может способствовать выявлению и предотвращению случаев мошенничества и коррупции в организации?
14. Каким образом внутренний аудит может оценить эффективность корпоративного управления в компании?
15. Каковы преимущества и недостатки аутсорсинга внутреннего аудита?

### **3.4 Темы эссе**

Темы эссе выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗаБИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведены темы эссе, предусмотренные рабочей программой дисциплины.

#### **Темы эссе**

1. Эволюция аудита: от античности до современности.
2. Аудит как инструмент обеспечения достоверности финансовой информации.
3. Роль аудита в повышении доверия к бизнесу и развитии рыночной экономики.
4. Внешний аудит: цели, задачи и международные стандарты.
5. Внутренний аудит: функции, принципы и вклад в эффективное управление организацией.
6. Государственный аудит: особенности и значение для общественного сектора.
7. Налоговый аудит: выявление рисков и оптимизация налогообложения.

8. Операционный аудит: оценка эффективности бизнес-процессов.
9. Аудит информационных систем: обеспечение безопасности и целостности данных.
10. Аудит систем менеджмента качества: повышение конкурентоспособности организации.
11. Аудит экологической деятельности: ответственность бизнеса перед обществом.
12. Информационная база аудита: виды источников и их значение для аудиторской проверки.
13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как основной источник информации для аудита.
14. Роль аналитических процедур в аудите: анализ тенденций и выявление аномалий.
15. Информационные технологии в аудите: обработка больших данных и аналитика.

### 3.5 Типовые контрольные задания для проведения тестирования

Фонд тестовых заданий по дисциплине содержит тестовые задания, распределенные по разделам и темам, с указанием их количества и типа.

Структура фонда тестовых заданий по дисциплине «Аудит»

Индикатор достижения компетенции	Тема в соответствии с РПД	Характеристика ТЗ	Количество тестовых заданий, типы ТЗ	Тестовые задания
ПК-3.2.1. Осуществляет планирование процесса внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	Тема 1. Сущность и содержание аудита	Знание	2 ОТЗ 2 ЗТЗ	<p>1 Контроль называется &lt;:внутренним:&gt; тогда, когда субъект и объект контроля организационно входят в одну систему.</p> <p>2 Инициативный аудит – это аудит, проводимый по инициативе &lt;:экономического субъекта:&gt;</p> <p>3 Выберите наиболее верное значение для понятия аудит?  <b>1 Процесс проверки и оценки финансовой информации;</b>                      2 Формальный документ, содержащий результаты проверки;                      3 Система контроля внутренних процессов в организации;                      4 Оценка эффективности внутренних процессов организации.</p> <p>4 Целью аудита является:                      1 выдача аудиторского заключения;                      2 выявление незаконных действий в области бухгалтерского учета и определения суммы ущерба, понесенного экономическим субъектом;                      3 подтверждение хозяйственных операций на целесообразность и достоверность в первичных документах и учетных регистрах;  <b>4 выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации</b></p>
		Умение	2 ОТЗ 2 ЗТЗ	<p>5 Аудитор должен рассчитать размер выборки для дебиторской задолженности. Общая сумма дебиторов (генеральная совокупность) – 4 500 000 руб. Допустимая ошибка – 750 000 руб. Риск при выборке 5%. Обнаружения ошибок не ожидается. Рассчитать размер выборки. &lt;:18:&gt;</p> <p>6 Аудитор должен подтвердить оценку товарных запасов. По данным бухгалтерского учета стоимость товарных запасов составляет 200 000 руб., стоимость выборки – 65 000 руб., обнаруженная ошибка – 1000 руб. Определите планируемую ожидаемую ошибку в генеральной совокупности. &lt;:3077:&gt;</p> <p>7 Понятия «аудиторская деятельность» и «аудиторские услуги» являются идентичными?</p>

				<p>Если «нет», то что их отличает?</p> <p>1 аудиторские услуги является более широким понятием, включающим все виды работ, связанных с аудитом, в то время как аудиторская деятельность - это конкретные виды услуг, предоставляемых аудитором;</p> <p>2 да, понятия аудиторская деятельность и аудиторские услуги являются идентичными;</p> <p>3 все ответы верны;</p> <p><b>4 аудиторская деятельность - это общий термин, охватывающий все виды работ, связанных с проведением аудита. Аудиторские услуги - это конкретные виды услуг, предоставляемых аудитором.</b></p> <p>8 Соотнесите понятие и нормативный документ, где это понятие отражено</p> <p>а) Аудит  б) Международный стандарт  в) Внутренний аудит  г) Аудиторская проверка</p> <p>1) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;  2) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»  3) Международные стандарты внутреннего аудита  4) Международные стандарты финансовой отчетности</p>
	<p>Тема 2.  Правовое регулирование проведения аудита в организациях</p>	<p>Знание</p>	<p>2 ОТЗ  2 ЗТЗ</p>	<p>9 Ч. 3.1 ст. 88 Закона об АО предусматривает, что обязательный аудит с 01.01.2023 проводится только в отношении &lt;:публичных:&gt; акционерных обществ</p> <p>10 Аудиторская деятельность в РФ в настоящее время регулируется ФЗ № &lt;:307:&gt;</p> <p>11 В соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» организация подлежит обязательному аудиту, если:</p> <p>1 объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 50 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 миллионов рублей;</p> <p><b>2 объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;</b></p> <p>3 объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 40 МРОТ или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 МРОТ;</p> <p>4 в иных случаях.</p> <p>12 Федеральные стандарты аудиторской деятельности обязательны:</p> <p>1 для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;  2 аудируемых лиц;</p> <p><b>3 аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц;</b></p>

			4 не обязательны
		2 ОТЗ 2 ЗТЗ	<p>13 Подлежат ли обязательной аудиторской проверке организации, в уставном капитале которых имеется доля, принадлежащая иностранным инвесторам &lt;:да:&gt;</p> <p>14 Функции государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляет &lt;:Министерство финансов:&gt; Российской Федерации</p> <p>15 Соотнесите понятие и нормативный документ: 1 аудит 2 аудитор аудиторов 3 внешний аудит 4 аудиторская документация а) Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" б) Международные стандарты аудиторской документации в) Международные стандарты по профессиональной деятельности г) Международные стандарты аудита</p> <p>16 Аудиторская организация назначена официальным аудитором акционерного общества общим собранием акционеров. Руководитель данного экономического субъекта заключил договор на аудиторскую проверку с другой аудиторской организацией, мотивируя это тем, что услуги первой аудиторской организации слишком дороги. Оцените действия руководителя экономического субъекта <b>1 действия руководителя незаконны, так как утверждение аудиторской организации акционерного общества относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров;</b> 2 руководитель поступил рационально; 3 оба ответа верны; 4 нет правильного ответа</p>
		1 ОТЗ 1 ЗТЗ	<p>17 Предприятие пригласило для проведения аудиторской проверки аудиторскую организацию – юридическое лицо, которое является одним из учредителей этого предприятия. Вправе ли проводить аудиторскую проверку такая организация? &lt;:нет:&gt;</p> <p>18 Аудиторская фирма является членом аккредитованного профессионального аудиторского объединения, представители которого обратились с просьбой представить документацию текущего года для целей контроля качества выполненных работ. Аудиторская фирма отказалась и обратилась за разъяснениями в уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности. Оцените ситуацию с правовой стороны. 1 в соответствии с ФЗ №307-ФЗ уполномоченный федеральный орган НЕ может делегировать право проведения качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов аккредитованным профессиональным объединениям; <b>2 в соответствии с ФЗ №307-ФЗ уполномоченный федеральный орган может делегировать право проведения качества работы аудиторских организаций и</b></p>
		Умение	
		Действие	

				<p><b>индивидуальных аудиторов аккредитованным профессиональным объединениям;</b>  3 ФЗ не регулируют такую практику;  4 нет правильного варианта.</p>
Тема 3. Планирование аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	Знание	2 ОТЗ 2 ЗТЗ	<p>19 Как часто проводится обязательный аудит &lt;:ежегодно:&gt;</p> <p>20 Расшифруйте аббревиатуру СРО &lt;:Саморегулируемые организации аудиторов:&gt;</p> <p>21 Что включает в себя этап планирования аудита?  <b>1 Определение целей и задач аудита, оценка рисков и существенности, выбор методов проверки;</b>  2 Проведение интервью с руководством компании и сотрудниками;  3 Проверка финансовой отчетности и анализ бизнес-процессов;  4 Составление и подписание договора об оказании аудиторских услуг с экономическим субъектом.</p> <p>22 Состав и квалификация аудиторской группы определяются:  1 на этапе заключения договора на проведение аудита;  <b>2 при составлении общего плана аудита;</b>  3 на этапе разработки программы аудита;  4 определять не нужно</p>	
		2 ОТЗ 2 ЗТЗ	<p>23 Аудитору необходимо подтвердить оценку товарных запасов. Общая стоимость запасов составляет 1 млн. руб. Допустимая ошибка – 5 000 руб. Риск при выборке составляет 10%. Определите размер выборки при условии, что ожидаемая одна ошибка – фактор надежности 3,84%. В ответ впишите только целое число &lt;:462:&gt;</p> <p>24 Аудитору требуется подтвердить оценку запасов. Стоимость запасов 1млн. руб. Допустимая ошибка – 5000 руб., риск при выборке – 10%. Определите размер выборки при условии, что ошибки не ожидается – фактор надежности 2,31%. &lt;:768:&gt;</p> <p>25 Определите из нижеперечисленных одно из условий принятия во внимание уровня существенности:  1 подотчетность одних работников другим;  <b>2 на этапе планирования при определении содержания затрат времени и объема применяемых аудиторских процедур</b>  3 при составлении общего плана аудита;  4 управленческое консультирование.</p> <p>26 Формула стартовой точки для построения выборки имеет вид:  <b>1 СТ= ИНТ x СЧ + ЗН</b>  2 СТ= ИНТ x СЧ x ЗН  3 СТ= (ИНТ x ЗН) / СЧ  4 СТ= (СЧ + ЗН) / ИНТ</p>	

<p>ПК-3.2.2. Осуществляет проверку обоснованности первичных учетных документов, логическую увязку отдельных показателей, проверку качества ведения регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>Тема 3. Планирование аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	Знание	<p>2 ОТЗ 2 ЗТЗ</p> <p>27 Опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности – это &lt;:аудиторский риск:&gt;</p> <p>28 Один из обязательных этапов аудита, на котором определяются стратегии и тактика аудита – это &lt;:планирование:&gt; аудита</p> <p>29 При планировании аудита аудитор формирует суждение о размерах искажений, которые будут считаться существенными. Это суждение создает основу: <b>1 выявления и оценки рисков существенного искажения;</b> 2 признают неопределенность; 3 существенность для финансовой отчетности в целом; 4 нет верного ответа.</p> <p>30 Могут ли меняться в ходе выполнения аудита общий план и программа аудита: 1 программа может, общий план нет; 2 нет, не могут; <b>3 да, могут;</b> 4 нет правильного ответа.</p>
		Умение	<p>2 ОТЗ 2 ЗТЗ</p> <p>31 Если риск контроля &lt;:низок:&gt;, то аудитор может &lt;:уменьшить:&gt; объем выборки.</p> <p>32 Должны ли пользователи бухгалтерской отчетности трактовать мнение аудиторской организации как полную гарантию будущей жизнеспособности экономического субъекта, либо эффективности деятельности его руководства? &lt;:нет, не должны:&gt;</p> <p>33 Соотнесите элементы маркетингового контроля с типами контроля в общепринятой классификации: 1 Годовой контроль; 2 Контроль прибыльности и анализ маркетинговых затрат; 3 Стратегический контроль и аудит. а) Оценка и корректировка выполнения объема продаж, прибыли и других показателей за отчетный период времени б) Контроль рентабельности продаж и маркетинговых затрат по товарам и рынкам в) Критический анализ эффективности маркетинговой стратегии фирмы</p> <p>34 Экономический субъект пригласил аудитора для проверки достоверности бухгалтерской отчетности за отчетный период. Вправе ли аудитор обратиться к клиенту за информацией, выходящей за рамки проверяемого отчетного периода <b>1 да, конечно, это решает аудитор, исходя из требований правил (стандартов) и обстоятельств проверки;</b> 2 аудитор проверяет только то, что просил экономический субъект; 3 если аудитор не брал на себя таких обязательств, делать этого не следует; 4 нет, так делать нельзя, из-за нарушений кодекса этических норм</p>

	Тема 4. Организация аудиторской проверки, ее проведение. Аудиторские доказательства	Знание	<p>2 ОТЗ 2 ЗТЗ</p> <p>35 Доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде – это <b>&lt;:внутренние:&gt;</b> аудиторские доказательства</p> <p>36 Информация для формирования мнения о достоверности отчетности – это <b>&lt;:аудиторские доказательства:&gt;</b></p> <p>37 Объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) экономического субъекта за один год превышает в 500 000 раз установленный законодательством минимальный размер оплаты труда. В соответствии с этим критерием кто подлежит обязательному аудиту:  <b>1 любые организации или частные предприниматели;</b>  2 только государственные и муниципальные унитарные предприятия;  3 только ОАО;  4 все ответы верны.</p> <p>38 В общем плане аудита приводятся:  1 выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация;  <b>2 предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;</b>  3 набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;  4 все ответы верны</p>
		Умение	<p>2 ОТЗ 2 ЗТЗ</p> <p>39 Для того, чтобы взять в банке кредит, организация в поисках поручителей обращается с этой просьбой к своему аудитору. Возможно ли принятие данной просьбы аудитором? <b>&lt;:нет:&gt;</b></p> <p>40 При создании аудиторской организации ее учредители установили, что организационно-правовой формой будущей фирмы будет закрытое акционерное общество. При определении кадровой политики было решено, что в штате будет три аттестованных аудитора. Может ли работать данная аудиторская фирма на рынке аудиторских услуг? <b>&lt;:да:&gt;</b></p> <p>41 При осуществлении аудиторской проверки фирмы аудитором были собраны аудиторские доказательства, распределите их по степени значимости:  1 анализ фактических затрат, подготовленный сотрудником фирмы  2 выписка из реестра акционеров, подтверждающая наличие акций в собственности фирмы  3 акт инвентаризации материальных ценностей по результатам инвентаризации, проводимой с участием аудитора  а) наименее значимые  б) наиболее значимые  в) менее значимые</p>

				<p>42 Непубличное АО функционирует 2 года, Пока число акционеров менее 100, а доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности составляет более 800 миллионов рублей и сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов?</p> <p><b>1 да, распространяется;</b>  2 по усмотрению руководства НАО;  3 нет, не распространяется;  4 нет верного ответа.</p>																
	Тема 5. Заключительная стадия аудиторской проверки:	Действие	2 ОТЗ 2 ЗТЗ	<p>43 Аудиторская организация приняла решение о совмещении аудиторской деятельности с деятельностью брокера на фондовой бирже. Возможно ли такое совмещение видов деятельности? &lt;:невозможно:&gt;</p> <p>44 Для закрытых акционерных обществ с доходом до &lt;:800:&gt; млн руб. и суммой активов баланса до &lt;:400:&gt; млн руб. (включительно) отменена обязанность проводить аудит годовой бухгалтерской отчетности.</p> <p>45 Организация «А» пригласила для проведения аудита аудиторскую организацию «Б», которая провела восстановление бухгалтерского учета, а вела бухгалтерский учет организации «А». Оцените ситуацию.</p> <p><b>1 аудит проводить нельзя, т.к. противоречит принципу независимости;</b>  2 нарушений нет;  3 аудит проводить можно, но под контролем независимого эксперта;  4 аудит проводить можно.</p> <p>46 Определить общий уровень существенности при следующих исходных данных о предприятии (ответ округлен до целых):</p> <table border="1" data-bbox="1115 949 2040 1171"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Значение показателя, тыс. руб.</th> <th>Установленное значение, %</th> <th>Значение, учитываемое в расчете, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Выручка от реализации</td> <td>160 000</td> <td>3</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Затраты</td> <td>315 000</td> <td>2</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Валюта баланса</td> <td>400 000</td> <td>2</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>1 19 100;  2 4 800;  <b>3 6 367;</b>  4 6 300.</p> <p>47 Аудиторская организация заключила договор на проведение аудиторской проверки организации, акционером которой она является. Правомерно ли в такой ситуации заключение договора? &lt;:нет:&gt;</p> <p>48 Является ли письменная информация аудитора конфиденциальным документом, а</p>	Показатель	Значение показателя, тыс. руб.	Установленное значение, %	Значение, учитываемое в расчете, тыс. руб.	Выручка от реализации	160 000	3		Затраты	315 000	2		Валюта баланса	400 000	2	
Показатель	Значение показателя, тыс. руб.	Установленное значение, %	Значение, учитываемое в расчете, тыс. руб.																	
Выручка от реализации	160 000	3																		
Затраты	315 000	2																		
Валюта баланса	400 000	2																		

	подготовка аудиторского заключения			<p>сведения, содержащиеся в нем, не подлежат разглашению аудиторской фирмой, ее сотрудниками либо аудитором, работающим самостоятельно, за исключением случаев, прямо предусмотренных федеральными законами Российской Федерации &lt;:да:&gt;</p> <p>49 Если аудитор приходит к мнению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и финансовых результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации, то он готовит:</p> <p>1 модифицированное аудиторское заключение с оговоркой;  2 отказ от выражения мнения;  3 отрицательное аудиторское заключение;  <b>4 положительное аудиторское заключение.</b></p> <p>50 Аудитор хочет проверить операции по покупкам на полноту, какая из выборочных совокупностей даст ему наибольшую уверенность?</p> <p>1 выборка по документам на оплату;  2 стратификация генеральной совокупности там, где это уместно;  <b>3 выборка по документам на оплату, сверенная с актами о приеме товаров;</b>  4 использование других аудиторских процедур проверки, по существу, направленных на подтверждение одной и той же предпосылки подготовки отчетности</p>
		Умение	<p>2 ОТЗ  2 ЗТЗ</p>	<p>51 Аудиторская организация, закончив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, не включила в текст аналитической части заключения ссылки на нормативные акты, на которых основывались выводы о достоверности бухгалтерской отчетности. Имеет ли право организация-клиент требовать от аудиторской организации такую информацию &lt;:да:&gt;</p> <p>52 К аттестации на право осуществления аудиторской деятельности допускаются лица, имеющие &lt;:экономическое:&gt; или &lt;:юридическое:&gt; (высшее либо среднее специальное) образование, а также стаж работы не менее &lt;:трех:&gt; лет из последних пяти в качестве аудитора, специалиста аудиторской организации, бухгалтера, экономиста, ревизора, руководителя предприятия, научного работника или преподавателя по экономическому профилю.</p> <p>53 В ходе аудиторской проверки в организации были выявлены существенные нарушения. Директор вручил путевки на отдых в санаторий каждому аудитору, и попросил дать положительные заключения. Как должны поступить аудиторы в данной ситуации?</p> <p>1 по этическим нормам следует отказаться от путевки, но заключение дать положительное;  2 взять путевки и спокойно ехать на отдых, все-таки директору лучше знать, что для фирмы в приоритете;  <b>3 по этическим нормам следует отказаться от путевки и дать аудиторское заключение с честностью и объективностью;</b>  4 взять путевку, но заключение дать с честностью и объективностью</p>

				<p>54 Компания А проводит аудит своих финансовых отчетов и находится в заключительной стадии аудиторской проверки. Аудитор уже провел все необходимые процедуры и собрал достаточно информации для подготовки аудиторского заключения. Однако, во время аудита была выявлена некорректная отражение стоимости одного из активов компании, что может серьезно повлиять на ее финансовую отчетность. Как аудитору следует поступить в данной ситуации и какое аудиторское заключение следует представить компании А?</p> <p>1 аудиторское заключение может быть представлено с отметкой о существенной неопределенности;</p> <p>2 аудитору следует сообщить руководству компании А о выявленной ошибке и предоставить им возможность исправить ее;</p> <p><b>3 аудитору следует сообщить руководству компании А о выявленной ошибке и предоставить им возможность исправить ее. Аудиторское заключение может быть представлено с отметкой о существенной неопределенности, если руководство компании А отказывается исправить ошибку или не предоставляет достаточной дополнительной информации, аудитору следует представить отрицательное аудиторское заключение, указывающее на невозможность выражения мнения о достоверности финансовой отчетности</b></p>
	<p>Тема 6. Внутренний аудит в организациях</p>	<p>Знание</p>	<p>2 ОТЗ 2 ЗТЗ</p>	<p>55 Максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в финансовых отчетах и рассматриваться как несущественная – это &lt;:существенность:&gt; в аудите</p> <p>56 Между риском необнаружения и информационной базой аудита существует: &lt;:обратная:&gt; зависимость</p> <p>57 Письменная информация аудитора может быть передана только следующим лицам: 1 лицу, подписавшему договор (контракт, письмо - обязательство) на оказание аудиторских услуг; 2 лицу, прямо указанному в качестве получателя письменной информации аудитора в договоре (контракте, письме - обязательстве) на оказание аудиторских услуг; 3 любому другому лицу - в случае письменного указания на то в адрес аудиторской организации, подписанного лицом, подписавшим договор (контракт, письмо - обязательство) на оказание аудиторских услуг <b>4 все ответы верны.</b></p> <p>58 Аудиторская фирма, осуществляя аудиторскую проверку организации, решила пригласить в качестве эксперта специалиста по нематериальным активам. Руководство организации категорически отказало допустить постороннего человека на свою фирму, правомерно ли такое решение? <b>1 Аудиторская фирма вправе привлекать других специалистов для участия в проверке только с согласия экономического субъекта;</b> 2 Аудиторскую проверку могут осуществлять только аттестованные аудиторы и никакие эксперты к такой работе не допускаются; 3 Аудиторская фирма сама решает вопрос о необходимости привлечения эксперта к проверке;</p>

			4 Нет правильного ответа.
			59 Фактические затраты на приобретение основных средств отражаются по <:дебету:> счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»
			60 Начисление амортизации нужно <:приостановить:>, когда балансовая стоимость объекта основных средств будет равна или меньше его ликвидационной стоимости
			61 С 3 по 5 февраля по кассе предприятия была оприходована выручка от продажи товаров 140 тыс. руб., а 6 февраля указанные деньги были выплачены работникам предприятия в виде заработной платы. Правомочны ли действия предприятия? <b>1 Нет, не правомочны;</b> 2 Да, правомочны; 3 Станут правомочными, если выплатят деньги через месяц 4 Нет верного ответа.
	Умение	2 ОТЗ 2 ЗТЗ	62 В проверяемом периоде фирма ООО «Олимп» приобретала финансовые векселя, всего за год на сумму 400 000 руб. В ф. № 2 «Отчет о финансовых результатах» сумма вексельных процентов в составе операционных доходов в сумме 100000 руб. не отражена. В учете организации сделаны следующие записи: Дт 58-2, Кт 52 – 400000 руб. – покупка векселей с оплатой с валютного счета; Дт 52, Кт т 58-2 – 400000 руб. – погашение векселей; Дт 52, Кт 99 – 400000 руб. – получены проценты по векселям. Каковы действия аудитора при анализе данной ситуации? 1 Все сделано верно; 2 В учете организации должны быть сделаны следующие записи: Дт 58-2, Кт 52 – 400000 руб. – произведена оплата векселя с валютного счета; Дт 91-2, Кт 58-2 – 400000 руб. – списывается погашенный вексель; <b>3 В учете организации должны быть сделаны следующие записи:</b> <b>Дт 58-2, Кт 52 – 400000 руб. – произведена оплата векселя с валютного счета;</b> <b>Дт 91-2, Кт 58-2 – 400000 руб. – списывается погашенный вексель;</b> <b>Дт 52, Кт 91-1 – 500 000 руб. – поступили средства от погашения векселя;</b> <b>Дт 91-9, Кт 99 – 100000 руб. – определение финансового результата от погашения векселя;</b> 4 Нет верного ответа.
	Действие	1 ОТЗ 1 ЗТЗ	63 Сдача в кассу остатка неиспользованного аванса отражается в учете проводкой: <:Дт 50 – Кт 71:>  64 Предприятие приобрело у предпринимателя без образования юридического лица (ИП) исключительное право на данное приобретение было поставлено на учет как НМА на счет 04 «НМА» программный продукт. За услуги по оформлению данной сделки нотариусу уплачено 1000 руб. наличными. Расчет с ИП был произведен безналичным перечислением 500 000 руб. с расчетного счета организации на лицевой счет ИП Сбербанк-РФ. За эту операцию Сбербанку РФ уплачено 1500 руб. Суммы, уплаченные

				<p>нотариусу и Сбербанку РФ, списаны организацией на затраты как оплата услуг. Операция оформлена следующим образом: Дт 20, Кт 50 – 1000 руб. – оплачены услуги нотариуса; Дт 04, Кт 51 – 500 000 руб. – пена приобретения; Дт 20, Кт 51 – 1 500 руб. – оплачено Сбербанку. Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.</p> <p>1 Корреспонденция счетов правильная, но не выделен НДС, а это значит, что произошло завышение налоговой базы по НДС;</p> <p>2 Не выделен НДС;</p> <p><b>3 Неправильная корреспонденция счетов, не выделен НДС, а это значит, что произошло завышение налоговой базы по НДС;</b></p> <p>4 Все сделано верно, замечаний нет.</p>
--	--	--	--	---

<p>ПК-3.2.3. Обеспечивает внедрение эффективных контрольных процедур, позволяющих снизить риски, влияющие на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>	<p>Тема 4. Организация аудиторской проверки, ее проведение. Аудиторские доказательства</p>	<p>Знание</p>	<p>2 ОТЗ 2 ЗТЗ</p>	<p>65 Напишите верно или неверно утверждение, что обязательной аудиторской проверке НЕ подлежат благотворительные фонды, источниками образования средств которых являются предусмотренные законодательством Российской Федерации обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами <b>&lt;:верно:&gt;</b></p> <p>66 Между существенностью и аудиторским риском существует <b>&lt;:обратная:&gt;</b> зависимость</p> <p>67 Договором на проведение обязательной аудиторской проверки установлено, что денежное вознаграждение за эту проверку будет выплачено аудиторской организации после предоставления положительного аудиторского заключения. Оцените ситуацию: 1 все, что прописано в договоре считается легитимным; 2 такое содержание НЕ противоречит Закону «Об аудиторской деятельности»; <b>3 такое содержание противоречит Закону «Об аудиторской деятельности»;</b> 4 нет верного ответа.</p> <p>68 По виду деятельности обязательной аудиторской проверке подлежат <b>1 фонды, источниками образования которых являются обязательные и добровольные отчисления физических и юридических лиц;</b> 2 предприятия торговли и общественного питания; 3 организации, занятые в сфере естественных монополий; 4 лизинговые компании.</p>
--	--	---------------	------------------------	---

		Умение	<p>2 ОТЗ 2 ЗТЗ</p>	<p>69 Аудитор установил для себя приемлемый аудиторский риск на уровне 5%, так что план аудита мог быть изменен в связи с необходимостью согласовать количество отбираемых свидетельств с риском на уровне 10%, поскольку <math>0,05 / (0,8 \cdot 0,5) = 0,125</math>. При этой форме модели риска ключевым фактором становится риск <b>&lt;:необнаружения:&gt;</b>, ибо он предопределяет необходимое количество свидетельств.</p> <p>70 Одна сторона договора продала другой партию канцтоваров на сумму 12 000 руб., в которую входит НДС. Фирма-покупатель затянула с оплатой, внося ее на 10 дней позже. Договором была предусмотрена неустойка за нарушение сроков в размере 0,1% за каждый день. На сумму 1200 руб. (12 000 x 0,1%) покупателю была выставлена претензия. Отражение суммы неустойки в 1200 руб. в виде проводки у фирмы-продавца <b>&lt;:Дт 76.2, Кт 91.1:&gt;</b></p> <p>71 Соотнесите высказывания  1 чем меньше уровень риска необнаружения  2 аудитор решает сократить уровень приемлемого аудиторского риска  а) тем больше требуется свидетельств;  б) тем сокращает риск необнаружения и увеличивает количество подлежащих сбору свидетельств.</p> <p>72 Аудитор полагает, что внутрихозяйственный риск составляет 80%, риск контроля — 50% и риск необнаружения — 10%. Определите значение риска при аудите  1 5%;  2 7%;  <b>3 4% ;</b>  4 0,5 %.</p>
--	--	--------	------------------------	---

		<p>Действие</p>	<p>2 ОТЗ 2 ЗТЗ</p>	<p>73 Аудитор на этапе предварительного планирования определил следующие значения компонентов аудиторского риска: неотъемлемый риск составляет 65 %, риск средств контроля – 45%, риск необнаружения – 10 %. Оцените аудиторский риск. &lt;:29 250:&gt; %.</p> <p>74 Установить неотъемлемый риск при условии, что приемлемый аудиторский риск установлен внутрифирменным аудиторским стандартом на уровне 5%, организация является обществом с ограниченной ответственностью, осуществляется один вид деятельности – производство продукции. Для производства продукции используется новейшее германское оборудование. Стиль управления авторитарный, должностные инструкции для персонала разработаны, учетная политика обновляется ежегодно, разработано Положение о внутреннем контроле, текучесть кадров в бухгалтерии минимальная. &lt;:60:&gt; %</p> <p>75 Аудит организации-клиента проводят два аудитора, один из которых является близким другом ее директора, оцените ситуацию в соответствии с Кодексом профессиональной этики: 1 можно спокойно проводить проверку – никаких препятствий нет; 2 в принципе, существует возможность того, что аудитор может подготовить отдельную информацию по просьбе клиента; 3 можно, если директор не против; <b>4 аудитор не может проводить проверку на том предприятии, где управляющим является человек, с которым имеются родственные или дружеские отношения.</b></p> <p>76 Определить общий уровень существенности при следующих исходных данных о предприятии:</p> <table border="1" data-bbox="1115 975 2040 1203"> <thead> <tr> <th>Показатель</th> <th>Значение показателя, тыс. руб.</th> <th>Установленное значение, %</th> <th>Значение, учитываемое в расчете, тыс. руб.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Незавершенное производство</td> <td>200000</td> <td>3</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Остаточная стоимость основных средств</td> <td>170000</td> <td>4</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>1 600; 2 12 800; 3 680; <b>4 6 400.</b></p>	Показатель	Значение показателя, тыс. руб.	Установленное значение, %	Значение, учитываемое в расчете, тыс. руб.	Незавершенное производство	200000	3		Остаточная стоимость основных средств	170000	4	
Показатель	Значение показателя, тыс. руб.	Установленное значение, %	Значение, учитываемое в расчете, тыс. руб.													
Незавершенное производство	200000	3														
Остаточная стоимость основных средств	170000	4														

	<p>Тема 5. Заключительная стадия аудиторской проверки: подготовка аудиторского заключения</p>	<p>Знание</p>	<p>2 ОТЗ 2 ЗТЗ</p>	<p>77 Нулевой риск означает полную уверенность аудитора в том, что финансовая отчетность не содержит существенных ошибок. Большинство аудиторов считает, что величина ПАР не должна превышать &lt;:5:&gt; %</p> <p>78 Обзорная проверка качества аудита осуществляется &lt;:постоянно:&gt;</p> <p>79 Форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения определяются: <b>1 федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;</b> 2 рекомендациями руководителя или совета директоров проверяемой организации; 3 договором между проверяемой и аудиторской организациями; 4 экономическим субъектом.</p> <p>80 Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы: <b>1 план аудита;</b> 2 аудиторский отчет; 3 аудиторское заключение; 4 все ответы не правильные.</p>
		<p>Умение</p>	<p>1 ОТЗ 1 ЗТЗ</p>	<p>81 Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является работником проверяемого экономического субъекта? &lt;:нет:&gt;</p> <p>82 В ходе проведения аудиторской проверки было установлено, что в конце отчетного года на складе торгово-закупочной организации проводилась инвентаризация продовольственных товаров, в ходе которой были выявлены факты хищений на большие суммы. По решению руководства организации выявленные потери (сверх норм естественной убыли) были списаны как внереализационные расходы. Во всех остальных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность полно и достоверно отражает финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год. Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения. 1 Дт 10 Кт 94; Дт 94 Кт 73 аудиторское заключение с оговоркой; <b>2 Дт 94 Кт 10; Дт 73 Кт 94; Дт 70 (50) Кт 73</b> <b>Установление виновных лиц, т.к. хищение, а не недостача;</b> 3 Дт 10 Кт 94; Дт 94 Кт 73 сделка считается недействительной; 4 Дт 73 Кт 94; Дт 70 (50) Кт 73 присутствует факт недостачи на балансе, т.е. нарушен порядок ведения кассовых операций, а так же закон о БУ.</p>

		Действие	1 ОТЗ 1 ЗТЗ	<p>83 При аудиторской проверке обнаружено, что остаточная стоимость основных средств занижена на 100 тыс. руб. Удельный вес раздела «Внеоборотные активы» по отношению к валюте баланса составляет 30%. Показатель уровня существенности для валюты баланса - 1 млн руб. Определите уровень существенности ошибки &lt;:300:&gt; тыс. руб.</p> <p>84 При аудиторской проверке обнаружено, что налогооблагаемая прибыль занижена на 300 тыс. руб. Оцените существенность ошибки. Единый показатель уровня существенности - 1 млн. руб. Определите возможную форму аудиторского заключения и дайте его формулировку в случаях, если руководство фирмы не согласилось внести исправления на основании того, что в отчетном периоде образовалась переплата налога на прибыль.</p> <p><b>1 модифицированное аудиторское заключение с оговоркой, т.к. ошибка несущественная, не превышает 1 млн. руб. но могут быть налоговые санкции, т.к. занижена НБ по налогу на прибыль;</b></p> <p>2 ошибка существенна, т.к. превышает уровень существенности для данной статьи баланса, НБ по налогу на прибыль не занижена;</p> <p>3 модифицированное отрицательное ауд. заключение;</p> <p>4 все ответы неверны.</p>
	Тема 6. Внутренний аудит в организациях	Знание	2 ОТЗ 2 ЗТЗ	<p>85 Какая методология, возникшая в сфере ИТ, применяется во внутреннем аудите? &lt;:аджайл:&gt;</p> <p>86 Как называется известная модель оценки системы внутреннего контроля? &lt;:KOSO:&gt;</p> <p>87 Полномочия подразделению внутреннего аудита в компании предоставляются: 1 советом директоров и финансовым контролером; 2 комитетом по аудиту и финансовым директором; 3 высшим руководством и Стандартами; <b>4 руководством и советом директоров.</b></p> <p>88 Обязанности внутреннего аудитора в области обеспечения соответствия законодательству не включают в себя: <b>1 создание системы, которая обеспечивает соблюдение внутренних политик, стратегий, планов, процедур и действующего законодательства;</b> 2 обсуждение с руководством и советом директоров случаев несоблюдения законодательства и внутренних политик и процедур; 3 составление мнения о соответствии проверяемого направления деятельности установленным требованиям; 4 составление мнения о результативности систем и их соответствия установленным требованиям.</p>

		Умение	<p>89 С 3 по 5 февраля по кассе предприятия была оприходована выручка от продажи товаров 1400 тыс. руб., а по 6 февраля указанные деньги были выплачены работникам предприятия в виде заработной платы. Правомочны ли действия предприятия? &lt;:нет:&gt;</p> <p>90 Необходимо отразить: продажу объекта основных средств в учетных регистрах следует сделать запись: &lt;:Дт 62 Кт 91-1:&gt;</p> <p>91 Анализируя различия между двумя компаниями, директор по аудиту компании «А» обращает внимание на то, что в компании «А» существует официальный корпоративный кодекс этики, а в компании «Б» – нет. Кодекс этики определяет корпоративные правила поведения сотрудников при заключении договоров с поставщиками и подрядчиками, а также является руководством к действию для сотрудников компании во многих других ситуациях. Какое из перечисленных ниже утверждений в отношении наличия кодекса этики и в компании «А» может считаться логически обоснованным?</p> <p>I. В компании «А» существуют более высокие этические нормы поведения, чем в компании «Б».</p> <p>II. Компания «А» определила объективные критерии, которые могут использоваться для оценки действий отдельных сотрудников.</p> <p>III. Отсутствие в компании «Б» официального кодекса корпоративной этики не позволит провести в данной компании успешную проверку соблюдения этических норм поведения.</p> <p>1 II и III;</p> <p>2 I и II;</p> <p>3 Только III;</p> <p><b>4 Только II.</b></p> <p>92 В результате счетной ошибки бухгалтера в ООО «Гарант» в феврале текущего года была завышена себестоимость продаж товара на 12 600 руб. Аудиторы выявили это нарушение в конце этого года. Каким законодательно-нормативным актам противоречат выявленные нарушения?</p> <p>1 ПБУ 10/99 Расходы организации;</p> <p>2 25 глава Налогового кодекса РФ (налог на прибыль);</p> <p>3 План счетов и инструкция по его применению;</p> <p><b>4 все ответы верны.</b></p>
Автор: Панина Т.Ю.			92:
Итого			46 – ОТЗ 46 – ЗТЗ

Ключ к ФТЗ: правильные ответы тестовых заданий закрытого типа выделены жирным начертанием шрифта, правильные ответы на вопросы открытого типа <:ограничены специальными символами:>.

Комплект ФТЗ хранится в электронной информационно-образовательной среде ЗаБИЖТ ИрГУПС и обучающийся имеет возможность ознакомиться с ним.

Вариант теста для проведения текущего контроля и (или) промежуточной аттестации с использованием компьютерных технологий формируется из ФТЗ по дисциплине.

### 3.6 Типовое задание для выполнения контрольной работы

Варианты заданий для выполнения контрольной работы выложены в электронной информационно-образовательной среде ЗаБИЖТ ИрГУПС, доступной обучающемуся через его личный кабинет.

Ниже приведен образец типового задания для выполнения контрольной работы по темам дисциплины, предусмотренными рабочей программой дисциплины.

Образец типового варианта задания для выполнения контрольной работы

Контрольная работа по дисциплине состоит из трех блоков:

- 1) теоретический;
- 2) практический;
- 3) тестовый блок.

Вариант контрольной работы обучающиеся выбирают согласно таблице.

Таблица – Выбор варианта контрольной работы

Последняя цифра номера зачетной книжки	Теоретический блок- номера вопросов	Практический блок – номер варианта задачи	Тестовый блок – номера тестов из тестовых заданий
1	1, 11, 21	1	10, 20, 30
2	2, 12, 22	2	1, 11, 21
3	3, 13, 23	3	2, 12, 22
4	4, 14, 24	4	3, 13, 23
5	5, 15, 25	5	4, 14, 24
6	6, 16, 26	6	5, 15, 25
7	7, 17, 27	7	6, 16, 26
8	8, 18, 28	8	7, 17, 27
9	9, 19, 29	9	8, 18, 28
0	10, 20, 30	0	9, 19, 29

#### Теоретический блок

1. Сущность аудита, его цель и задачи и основные этапы развития
2. Стандарты, регулирующие подготовку аудиторской проверки
3. Аудиторские доказательства: виды, источники.

#### Практический блок

Задание 1. Бухгалтер на дату получения предоплаты начислил НДС по договору поставки, оцените его действия с точки зрения аудитора.

Задание 2. Учредитель АО обращается в аудиторскую фирму с просьбой провести инициативный аудит по итогам деятельности АО за последние 2 года с целью подготовки компетентного обоснования для отстранения от занимаемой должности главного бухгалтера. Стоимость услуг предлагается установить на договорных началах в зависимости от степени достижения поставленной цели. Обоснуйте действия аудитора.

#### Тестовый блок

1. Выберите наиболее верное значение для понятия аудит?
  - а) Процесс проверки и оценки финансовой информации;
  - б) Формальный документ, содержащий результаты проверки;
  - в) Система контроля внутренних процессов в организации;

г) Оценка эффективности внутренних процессов организации.

2. Соотнесите понятие и нормативный документ, где это понятие отражено

а) Аудит

б) Международный стандарт

в) Внутренний аудит

г) Аудиторская проверка

1) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;

2) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»

3) Международные стандарты внутреннего аудита

4) Международные стандарты финансовой отчетности

3. Аудитору необходимо подтвердить оценку товарных запасов. Общая стоимость запасов составляет 1 млн. руб. Допустимая ошибка – 5 000 руб. Риск при выборке составляет 10%. Определите размер выборки при условии, что ожидаемая одна ошибка – фактор надежности 3,84%. В ответ впишите только целое число \_\_\_\_\_.

### 3.7 Перечень теоретических вопросов к зачету (для оценки знаний)

#### Раздел 1. Понятие аудита, его виды и информационная база

1. Сущность аудита, его цель и задачи и основные этапы развития

2. Принципы аудита

3. Виды аудита, особенности организации внешнего и внутреннего аудита

4. Обязательный аудит

5. Стандарты, регулирующие подготовку аудиторской проверки

6. Международные стандарты аудита

7. Национальные стандарты аудита

8. Внутренние и внутрифирменные стандарты

#### Раздел 2. Планирование аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

9. Планирование аудита. Общий план и программа аудита

10. Понимание деятельности экономического субъекта

11. Существенность в аудите. Методы определения уровня существенности

12. Аудиторский риск и его компоненты

13. Оценка рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности

#### Раздел 3. Проведение аудита

14. Аудиторская выборка. Оценка результатов аудиторской выборки.  
Репрезентативность выборки

15. Аудиторские доказательства: виды, источники. Оценка доказательств

16. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях

17. Методы аудиторской проверки

18. Аудиторские процедуры

19. Использование аналитических процедур в ходе аудиторской проверки

20. Документирование аудита

#### Раздел 4. Подготовка аудиторского заключения

21. Состав и содержание аудиторского заключения

22. Формы мнения аудитора, представляемые в аудиторском заключении

23. Дополнительная информация в аудиторском заключении

## **Раздел 5. Внутренний аудит в организациях**

- 24. Внутренний аудит в организациях
- 25. Аудит учетной политики
- 26. Аудит системы документооборота
- 27. Аудит организации бухгалтерского учета

### **3.8 Типовые практические задания к зачету** (для оценки умений)

Распределение практических заданий к зачету находится в закрытом для обучающихся доступе. Разработанный комплект типовых практических заданий к зачету не выставляется в электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС, а хранится на кафедре-разработчике в составе ФОС по дисциплине.

Ниже приведен образец типовых практических заданий к зачету.

#### Образец типовых практических заданий к зачету

1. Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

- а) проверка правильности расчетов с учредителями;
  - б) проверка документов на полноту и качество заполнения;
  - в) опрос работников склада;
  - г) проверка достаточности аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
  - д) проверка правильности стоимостной оценки материалов;
  - е) наблюдение за процессом оприходования товара на склад.
- Сделайте необходимые пояснения.

2. Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение общего уровня существенности в сумме 500 тыс. руб. Определите частные уровни существенности выделенных для аудиторской проверки статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности.

3. ПАО «Колос» отказалось предоставлять документы для аудиторской проверки, мотивируя этот тем, что сумма активов баланса и сумма выручки на конец предшествующего года не превышают установленную величину. Назовите нормативные акты, регламентирующие данную ситуацию. Назовите критерии проведения обязательного аудита.

### **3.9 Типовые практические задания к зачету** (для оценки навыков и (или) опыта деятельности)

Распределение практических заданий к зачету находится в закрытом для обучающихся доступе. Разработанный комплект типовых практических заданий к зачету не выставляется в электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС, а хранится на кафедре-разработчике в составе ФОС по дисциплине.

Ниже приведен образец типовых практических заданий к зачету.

#### Образец типовых практических заданий к зачету

1. Учредитель АО обращается в аудиторскую фирму с просьбой провести инициативный аудит по итогам деятельности АО за последние 2 года с целью подготовки компетентного обоснования для отстранения от занимаемой должности главного бухгалтера. Стоимость услуг предлагается установить на договорных началах в зависимости от степени достижения поставленной цели. Обоснуйте действия аудитора.

2. Руководитель предприятия-клиента оплачивает совместную поездку по странам Востока с аудитором, проводящим оценку достоверности годовой бухгалтерской отчетности данного предприятия. Во время поездки он ищет потенциальных партнеров для осуществления строительства торгового центра. Аудитор также оказывает консультационные услуги по финансовым вопросам. Определите, является ли правомерной деятельность аудитора как проверяющего годовую отчетность.

3. Старший аудитор проверяет одну и ту же организацию в течение длительного времени. Отношения между старшим аудитором и руководителем проверяемой организации налажены. За время работы удалось достичь полного взаимопонимания и взаимного доверия, а следовательно, добиться максимальной эффективности работы. Какими недостатками может обладать подобное долговременное сотрудничество, если исходить из принципа независимости аудиторов?

4. Выразите мнение аудитора о правильности определения прибыли (убытка) от продаж (отчет о финансовых результатах), если выручка организации составила 354 млн. руб., без НДС; себестоимость продаж 100 млн. руб., коммерческие расходы 50 млн. рублей, управленческие расходы 75 млн. руб.

- а) 75 млн. руб.;
- б) 129 млн. руб.;
- в) 204 млн. руб.;
- г) 254 млн. руб.

#### **4 Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

В таблице приведены описания процедур проведения контрольно-оценочных мероприятий и процедур оценивания результатов обучения с помощью оценочных средств в соответствии с рабочей программой дисциплины.

Наименование оценочного средства	Описания процедуры проведения контрольно-оценочного мероприятия и процедуры оценивания результатов обучения
Доклад	Защита докладов, предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводится во время практических занятий. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся: тему докладов и требования, предъявляемые к их выполнению и защите
Собеседование	Собеседование, предусмотренные рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время собеседования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию, доводит до обучающихся вопросы для собеседования
Эссе	Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения контроля, доводит до обучающихся предлагаемые темы и требования, предъявляемые к написанию эссе – письменно изложить суть поставленной проблемы, самостоятельно провести анализ этой проблемы, сделать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме. Написанные эссе в назначенный срок сдаются на проверку преподавателю
Разноуровневые задачи	Выполнение разноуровневых задач, предусмотренных рабочей программой дисциплины, проводятся во время практических занятий. Во время выполнения заданий разрешается пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий
Тестирование (компьютерные технологии)	Тестирование проводится по результатам освоения тем или разделов дисциплины или по окончании ее изучения во время практических занятий. Во время проведения тестирования пользоваться учебниками, справочниками, конспектами лекций, тетрадями для практических занятий не разрешено. Преподаватель на практическом занятии, предшествующем занятию проведения теста, доводит до обучающихся: темы, количество заданий в тесте, время выполнения. Результаты тестирования видны обучающемуся на компьютере сразу после прохождения теста
Контрольная работа	Преподаватель на установочном занятии доводит до обучающихся: темы, количество заданий в контрольной работе. Контрольная работа должна быть выполнена в установленный срок и в соответствии с правилами оформления (текстовой и графической частей), сформулированными в Положении «Требования к оформлению текстовой и графической документации. Нормоконтроль» в последней редакции. Выполненная контрольная работа передается для проверки преподавателю в установленные сроки. Если контрольная работа выполнена не в соответствии с указаниями или не в полном объеме, она возвращается на доработку

Для организации и проведения промежуточной аттестации составляются типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Перечень теоретических вопросов и типовые практические задания разного уровня сложности для проведения промежуточной аттестации обучающиеся получают в начале семестра через электронную информационно-образовательную среду ЗаБИЖТ ИрГУПС (личный кабинет обучающегося).

## **Описание процедур проведения промежуточной аттестации в форме зачета и оценивания результатов обучения**

При проведении промежуточной аттестации в форме зачета преподаватель может воспользоваться результатами текущего контроля успеваемости в течение семестра. С целью использования результатов текущего контроля успеваемости, преподаватель подсчитывает среднюю оценку уровня сформированности компетенций обучающегося (сумма оценок, полученных обучающимся, делится на число оценок).

### **Шкала и критерии оценивания уровня сформированности компетенций в результате изучения дисциплины при проведении промежуточной аттестации в форме зачета по результатам текущего контроля (без дополнительного аттестационного испытания)**

Средняя оценка уровня сформированности компетенций по результатам текущего контроля	Шкала оценивания
Оценка не менее 3,0 и нет ни одной неудовлетворительной оценки по текущему контролю	«зачтено»
Оценка менее 3,0 или получена хотя бы одна неудовлетворительная оценка по текущему контролю	«не зачтено»

Если оценка уровня сформированности компетенций обучающегося не соответствует критериям получения зачета без дополнительного аттестационного испытания, то промежуточная аттестация в форме зачета проводится в форме собеседования по перечню теоретических вопросов и типовых практических задач (не более двух теоретических и двух практических). Промежуточная аттестация в форме зачета с проведением аттестационного испытания в форме собеседования проходит на последнем занятии по дисциплине.

При проведении промежуточной аттестации в форме компьютерного тестирования вариант тестового задания формируется из ФТЗ по дисциплине случайным образом, но с условием: 50 % заданий должны быть заданиями открытого типа и 50 % заданий – закрытого типа.