

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Соловьев Дмитрий Александрович
Должность: ректор ФГБОУ ВО Вавиловский университет
Дата подписания: 14.09.2024 08:27:07
Уникальный программный код:
528682d78e671e566ab07f01fe1ba2172f735a12

Приложение 1



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Саратовский государственный аграрный университет имени Н.И. Вавилова»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

И. Шарикова / Шарикова И.В./
« 24 » августа 20 19 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Дисциплина	АУДИТ
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Направленность (профиль)	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Квалификация выпускника	Бакалавр
Нормативный срок обучения	4 года
Форма обучения	Заочная
Кафедра-разработчик	Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Ведущий преподаватель	ст. преподаватель Шаронова Е.В.

Разработчик(и): ст. преподаватель Шаронова Е.В. *Шар*
(подпись)
доцент Санникова М.О. *Мсан*
(подпись)

Саратов 2019

Содержание

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП.....	3
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	6
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	13
3.1. Доклады	13
3.2. Контрольные работы	15
3.3. Тестовые задания	20
3.4. Устный опрос	22
3.5. Курсовая работа	23
3.6. Промежуточная аттестация.....	23
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	26
4.1. Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	26
4.2. Критерии оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	27

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПОП

В результате изучения дисциплины «Аудит» обучающиеся, в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства образования и науки РФ от 12.10.2015 № 1327, формируют следующие компетенции, указанные в таблице 1.

Таблица 1

Формирование компетенций в процессе изучения дисциплины «Аудит»

Компетенция		Структурные элементы компетенции (в результате освоения дисциплины обучающийся должен знать, уметь, владеть)	Этапы формирования компетенции в процессе освоения ОПОП (курс)	Виды занятий для формирования компетенции	Оценочные материалы для оценки уровня сформированности компетенции
Код	Наименование				
1	2	3	4	5	6
ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	<p>знает: методики анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методические приемы оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки</p> <p>умеет: применять на практике методики анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; оценивать аудиторские риски; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; разрабатывать программы аудиторских проверок; обобщать результаты проверок и со-</p>	4,5	лекции, практические занятия	устный опрос, письменный опрос, тестирование, доклад, контрольная работа, конспект лекций, защита курсовой работы, зачет, экзамен

Компетенция		Структурные элементы компетенции (в результате освоения дисциплины обучающийся должен знать, уметь, владеть)	Этапы формирования компетенции в процессе освоения ОПОП (курс)	Виды занятий для формирования компетенции	Оценочные материалы для оценки уровня сформированности компетенции
Код	Наименование				
		<p>ставлять аудиторские заключения</p> <p>владеет: навыками проведения анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, навыками проведения аудиторских процедур, составления рабочей документации аудитора, формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта</p>			
ПК-22	способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля	<p>знает: основные концепции и подходы к определению аудита, классификации типов, видов аудиторских услуг; принципы профессиональной этики аудитора; требования закона РФ «Об аудиторской деятельности», аудиторских стандартов и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в РФ; права, обязанности и ответственность аудируемых лиц, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при осуществлении аудита</p> <p>умеет: применять нормы, регулирующие аудиторскую деятельность в практической работе, в том числе в отношении орга-</p>	4,5	лекции, практические занятия	устный опрос, письменный опрос, тестирование, доклад, контрольная работа, конспект лекций, защита курсовой работы, зачет, экзамен

Компетенция		Структурные элементы компетенции (в результате освоения дисциплины обучающийся должен знать, уметь, владеть)	Этапы формирования компетенции в процессе освоения ОПОП (курс)	Виды занятий для формирования компетенции	Оценочные материалы для оценки уровня сформированности компетенции
Код	Наименование				
		низации аудиторской деятельности, согласования условий проведения аудита, планирования и оказания аудиторских услуг, выполнения аудиторских процедур			
		владеет: навыками формирования условий аудиторского задания и согласования условий аудита, документального оформления планирования работы и проведения аудиторских процедур, формирования аудиторского мнения и составления аудиторского заключения			

Примечание

Компетенция ПК-5 – также формируется в ходе освоения дисциплин: «Корпоративные финансы», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность и анализ ее показателей», «Комплексный анализ хозяйственной деятельности», «Управленческий анализ в отраслях», «Финансовая стратегия развития предприятия», а также в ходе практики по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности, производственной практики: научно-исследовательской работы, практики по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности, технологической практики, преддипломной практики, защиты выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты.

Компетенция ПК-22 – также формируется в ходе освоения дисциплин: «Финансы», «Теория учета и финансов», «Налоговый учет и отчетность», «Ситуационный практикум по налогообложению», «Бухгалтерский учет в кредитных организациях», «Бухгалтерский учет в бюджетных организациях», а также в ходе прохождения преддипломной практики, защиты выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты.

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

Таблица 2

Перечень оценочных материалов

№ п/п	Наименование оценочного материала	Краткая характеристика оценочного материала	Представление оценочного материала в ОМ
1.	Доклад	Продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в устном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее	темы докладов
2.	Контрольная работа	Оценочное средство письменного контроля для проведения промежуточного этапа контроля за обучающимися с целью выявления уровня остаточных знаний по отдельным темам и разделам дисциплины	примеры вариантов контрольных работ по темам дисциплины
3.	Тестирование	оценочное средство, которое позволяет выявить уровень знаний, умений и навыков, способностей и других качеств обучающегося	вариант тестового задания
4.	Курсовая работа	оценочное средство в виде задания, которое выполняется обучающимся в определенный срок и по определенным требованиям на заданную в соответствии с разделами дисциплины тематику	список рекомендуемых тем курсовых работ

Программа оценивания по контролируемой дисциплине

Таблица 3

№ п/п	Контролируемые разделы (темы дисциплины)	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного материала
1.	Историческая и экономическая обусловленность современного аудита	ПК-5, ПК-22	Самостоятельная работа, устный опрос, доклад
2.	Современное понятие аудиторской деятельности и аудита	ПК-5, ПК-22	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос,

№ п/п	Контролируемые разделы (темы дисциплины)	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного материала
			тестовые задания
3.	Принципы аудита и профессиональной этики аудиторов	ПК-5, ПК-22	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос
4.	Предварительное обследование и согласование условий проведения аудита	ПК-5, ПК-22	Самостоятельная работа, контрольная работа, тестовые задания, устный опрос
5.	Планирование аудиторской проверки	ПК-5, ПК-22	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос
6.	Аудиторская выборка	ПК-5, ПК-22	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос
7.	Аудиторские доказательства	ПК-5, ПК-22	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос
8.	Специальные процедуры в ходе проведения аудита	ПК-5, ПК-22	Самостоятельная работа, устный опрос, доклад
9.	Взаимоотношения в ходе аудита	ПК-5, ПК-22	Самостоятельная работа, устный опрос, доклад
10.	Аудиторское заключение	ПК-5, ПК-22	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос
11.	Контроль качества аудиторских услуг	ПК-5, ПК-22	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос
12.	Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала	ПК-5, ПК-22	Самостоятельная работа, устный опрос
13.	Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия	ПК-5, ПК-22	Самостоятельная работа, устный опрос
14.	Аудит денежных средств и расчетных операций	ПК-5, ПК-22	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос
15.	Аудит операций с материально-производственными запасами	ПК-5, ПК-22	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос
16.	Аудит внеоборотных активов	ПК-5, ПК-22	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос
17.	Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	ПК-5, ПК-22	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос
18.	Аудит учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции	ПК-5, ПК-22	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос
19.	Аудит финансовых результатов и использования прибыли	ПК-5, ПК-22	Самостоятельная работа, контрольная работа, устный опрос

**Описание показателей и критериев оценивания компетенций по дисциплине
«Аудит» на различных этапах их формирования,
описание шкал оценивания**

Таблица 4

Код компетенции, этапы освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Показатели и критерии оценивания результатов обучения			
		ниже порогового уровня (неудовлетворительно)	пороговый уровень (удовлетворительно)	продвинутый уровень (хорошо)	высокий уровень (отлично)
ПК-5, 4,5 курс	знает:	обучающийся не знает значительной части программного материала, плохо ориентируется в методике планирования, составления программ и проведении аудиторских процедур, практики применения методических приемов оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки, не знает практику применения материала, допускает существенные ошибки в обобщении и использовании результатов аудиторской проверки	обучающийся демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала	обучающийся демонстрирует знание методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур, практики применения методических приемов оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки, порядка обобщения и использования результатов аудиторской проверки, не допускает существенных неточностей	обучающийся демонстрирует знание методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур, практики применения методических приемов оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки, порядка обобщения и использования результатов аудиторской проверки, исчерпывающе и последовательно, четко и логично излагает, хорошо ориентируется в материале, не затрудняется с ответом при видоизменении

Код компетенции, этапы освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Показатели и критерии оценивания результатов обучения			
		ниже порогового уровня (неудовлетворительно)	пороговый уровень (удовлетворительно)	продвинутый уровень (хорошо)	высокий уровень (отлично)
					заданий
	умеет:	не умеет использовать методы и приемы планирования и организации аудиторской проверки, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство заданий, предусмотренных программой дисциплины, не выполнено	в целом успешное, но не системное умение планировать проверку, оценивая при этом уровень аудиторского риска и риска внутреннего контроля исследуемого предприятия, а также обобщать результаты проведенной аудиторской проверки, используя современные методы и показатели оценки, такие как уровень существенности, уровень риска, объем выборки, экстраполяция ошибки и проч.	в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы, умение планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку, проводить оценку рисков и внутреннего контроля, разрабатывать программы аудиторских проверок и обобщать результаты в аудиторском заключении, используя современные методы проверки	сформированное умение планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности, оценивать аудиторские риски, организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; разрабатывать программы аудиторских проверок, обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, используя современные методы проверки
	владеет навыками:	обучающийся не владеет навыками проведения аудиторских процедур, составления рабочей документации аудитора, фор-	в целом успешное, но не системное владение навыками проведения аудиторских процедур,	в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками	успешное и системное владение навыками проведения аудиторских процедур, составления рабочей до-

Код компетенции, этапы освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Показатели и критерии оценивания результатов обучения			
		ниже порогового уровня (неудовлетворительно)	пороговый уровень (удовлетворительно)	продвинутый уровень (хорошо)	высокий уровень (отлично)
		мирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины не выполнено	составления рабочей документации аудитора, формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта	владение навыками проведения аудиторских процедур, составления рабочей документации аудитора, формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта	кументации аудитора, формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта
ПК-22, 4,5 курс	знает:	обучающийся не знает значительной части программного материала, плохо ориентируется в определении аудит и классификации его типов, в нормативных документах, регулирующих аудит в РФ, а также в профессиональной этике, не знает практику применения мате-	обучающийся демонстрирует знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности в классификациях видов аудита, принципах профессиональной этики, допускает неточности в формулиров-	обучающийся демонстрирует знание материала, не допускает существенных неточностей	обучающийся демонстрирует знание основных концепций и подходов к определению аудита, классификацию типов, видов аудиторских услуг; принципы профессиональной этики аудитора; требования закона РФ

Код компетенции, этапы освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Показатели и критерии оценивания результатов обучения			
		ниже порогового уровня (неудовлетворительно)	пороговый уровень (удовлетворительно)	продвинутый уровень (хорошо)	высокий уровень (отлично)
		риала, допускает существенные ошибки	ках понятия аудита и аудиторских услуг, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала		«Об аудиторской деятельности», аудиторских стандартов и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в РФ; права, обязанности и ответственность аудируемых лиц, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при осуществлении аудита, исчерпывающе и последовательно, четко и логично излагает и хорошо ориентируется в материале, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий
	умеет:	не умеет использовать методы применения норм, регулирующих аудиторскую деятельность в практической работе, в том	в целом успешное, но не системное умение применять нормы, регулирующие аудиторскую деятельность	в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы, умение применять нормы, регулирующие	сформированное умение применять нормы, регулирующие аудиторскую деятельность в практической

Код компетенции, этапы освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Показатели и критерии оценивания результатов обучения			
		ниже порогового уровня (неудовлетворительно)	пороговый уровень (удовлетворительно)	продвинутый уровень (хорошо)	высокий уровень (отлично)
		числе в отношении организации аудиторской деятельности, согласования условий проведения аудита, планирования и оказания аудиторских услуг, выполнения аудиторских процедур, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство заданий, предусмотренных программой дисциплины, не выполнено	в практической работе, в том числе в отношении организации аудиторской деятельности, согласования условий проведения аудита, планирования и оказания аудиторских услуг, выполнения аудиторских процедур, используя современные методы оценки – оценка нового клиента, оценка аудиторского задания, оценка угроз независимости и проч.	аудиторскую деятельность в практической работе, в том числе в отношении организации аудиторской деятельности, согласования условий проведения аудита, планирования и оказания аудиторских услуг, выполнения аудиторских процедур,, используя современные методы оценки	работе, в том числе в отношении организации аудиторской деятельности, согласования условий проведения аудита, планирования и оказания аудиторских услуг, выполнения аудиторских процедур, используя современные методы оценки
	владеет навыками:	обучающийся не владеет навыками формирования условий аудиторского задания и согласования условий аудита, документального оформления планирования работы и проведения аудиторских процедур, формирования аудиторского мнения и со-	в целом успешное, но не системное владение навыками формирования условий аудиторского задания и согласования условий аудита, документального оформления планирования работы и проведения	в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками владение навыками формирования условий аудиторского задания и согласования условий аудита, до-	успешное и системное владение навыками формирования условий аудиторского задания и согласования условий аудита, документального оформления планирования работы и проведения аудиторских

Код компетенции, этапы освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Показатели и критерии оценивания результатов обучения			
		ниже порогового уровня (неудовлетворительно)	пороговый уровень (удовлетворительно)	продвинутый уровень (хорошо)	высокий уровень (отлично)
		ставления аудиторского заключения, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины не выполнено	аудиторских процедур, формирования аудиторского мнения и составления аудиторского заключения	кументального оформления планирования работы и проведения аудиторских процедур, формирования аудиторского мнения и составления аудиторского заключения	процедур, формирования аудиторского мнения и составления аудиторского заключения

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. Доклады

Подготовка докладов *направлена* на формирование, развитие и закрепление у обучающихся навыков самостоятельного глубокого, творческого и всестороннего анализа научной, методической и другой литературы по актуальным проблемам дисциплины; на выработку навыков и умений грамотно и убедительно излагать материал, четко формулировать теоретические обобщения, выводы и практические рекомендации.

Цель доклада: приобретение новых знаний, формирование научно-исследовательских умений, освоение методов научного познания, совершенствование навыков публичного выступления обучающегося.

Заслушивание докладов, сделанных обучающимися, позволяет преподавателю не только успешно дополнить лекционный материал, но и оценить умение обучающихся самостоятельно работать с учебной литературой и научными текстами. Преподаватель формирует темы докладов на основе учебного материала, который не изучался на лекциях и семинарских занятиях, а выносится на самостоятельное изучение обучающимися.

Требования к докладу.

Структура доклада, как правило, индивидуальна и зависит от особенностей научной работы и темы доклада, однако традиционно включает в себя три части.

Вступление. Формулируется тема доклада, определяется место рассматриваемой проблематики среди других научных проблем и подходов, даётся краткий

обзор источников, на материале которых раскрывается тема и др.

Основная часть. Излагается основной материал в форме связного, последовательного, доказательного повествования, лишённого ненужных отступлений и повторений.

Заключение. Подводятся итоги, формулируются выводы, подчёркивается значение рассмотренной проблемы и др.

Продолжительность доклада должна составлять не более 5 – 7 минут, доклад желательно сопровождать компьютерной презентацией. Рекомендуемый объем презентации — 10-12 слайдов.

Рекомендуемая тематика докладов по дисциплине приведена ниже.

Темы устных докладов, рекомендуемые к подготовке при изучении дисциплины «Аудит»

№ п/п	Темы докладов
	К теме «Историческая и экономическая обусловленность современного аудита»
1.	Происхождение слова «аудит» как названия профессиональной деятельности человека
2.	Виды аудита в зависимости от позиции аудиторов по отношению к проверяемому лицу
3.	Исторические причины зарождения контрольной деятельности в человеческом обществе
4.	Основные факторы развития аудита в период промышленной революции
5.	Основные тенденции развития и черты аудита до 1960-х годов
6.	Причины расширения объектов внимания аудиторов и изменений в подходах к сбору аудиторских доказательств в 1960-1990 годы
7.	Особенности развития аудита в новейшее время
8.	Причины воссоздания аудиторской деятельности в России в конце двадцатого века
9.	Этапы развития современного российского аудита
10.	Основные характерные черты текущего периода развития российского аудита
	К теме «Специальные процедуры в ходе проведения аудита»
11.	Особенности первой проверки аудируемого лица
12.	Факторы, влияющие на достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного периода
13.	Обстоятельства, указывающие на вероятное несоблюдение аудируемым лицом требований нормативных правовых актов
14.	Работа аудитора при получении аудиторских доказательств в отношении правильности формирования соответствующих показателей в бухгалтерской (финансовой) отчетности
15.	Работа аудитора при получении аудиторских доказательств в отношении правильности составления сопоставимой бухгалтерской (финансовой) отчетности
16.	Направления исследования аудитором взаимоотношений аудируемого лица и специализированной организации, подготавливающей его бухгалтерскую (финансовую) отчетность
17.	Процедуры получения аудитором сведений о судебных делах и претензионных спорах аудируемого лица
18.	Порядок проведения проверки раскрытия информации по отчетным сегментам бухгалтерской (финансовой) отчетности
19.	Схема проверки операций со связанными сторонами в ходе аудита
20.	Признаки несоблюдения аудируемым лицом допущения непрерывности деятельности
	К теме «Взаимоотношения в ходе аудита»
21.	Назначение и место заявлений и разъяснений аудируемого лица в процессе получения аудиторских доказательств
22.	Содержание и назначение письма-представления руководства аудируемого лица
23.	Определение внешнего подтверждения информации, используемого для получения аудиторских доказательств
24.	Виды запросов о предоставлении внешних подтверждений, используемые аудитором для получения доказательств, приведите примеры
25.	Этапы процедуры внешнего подтверждения информации в ходе аудита
26.	Сравнительный анализ функций основного и другого аудитора в контексте ФПСАД № 28

№ п/п	Темы докладов
27.	Основные особенности организации совместной работы основного и другого аудитора
28.	Случаи возникновения потребности в привлечении эксперта для получения аудиторских доказательств
29.	Требования к эксперту, привлекаемому аудитором для получения аудиторских доказательств
30.	Порядок работы эксперта и использования его мнения аудитором при формировании мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.2. Контрольные работы

Цель контрольных работ: текущая проверка уровня знаний, умений и навыков обучающихся, степени усвоения ими изученного материала по темам дисциплины.

Тематика контрольных работ устанавливается в соответствии с тематикой лекций и практических занятий по дисциплине.

Количество вариантов заданий по каждой теме – 3.

Примеры вариантов контрольных работ

Тема: Современное понятие аудиторской деятельности и аудита

Контрольная работа (вариант 1)

Уставный капитал ООО «Аудитор» полностью сформирован за счет вкладов следующих лиц:

- Иванов С. И. – 23 100 руб.,
- Петров Р. А. – 15 200 руб.,
- Сидоров Л. Г. – 10 500 руб.,
- Смирнов Д. А. – 2 500 руб.,
- Ковалев Б. А. – 7 800 руб.

Из перечисленных физических лиц аудиторами являются Иванов С.И., Петров Р. А. и Смирнов Д. А. Определите, отвечает ли ООО «Аудитор» требованиям, предъявляемым к аудиторским организациям.

Тема: Принципы аудита и профессиональной этики аудиторов

Контрольная работа (вариант 1)

Перечислить угрозы снижения уровня профессиональной компетентности аудитора и разработать меры предосторожности по устранению и ослаблению этой угрозы. Оформить результаты в виде фрагмента внутреннего стандарта аудиторской организации по обеспечению качества услуг.

Тема: Предварительное обследование и согласование условий проведения аудита

Контрольная работа (вариант 1)

Оценить возможность проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Жуковское» за 2015 год аудиторской организацией ООО «Контроль» по приведенным данным.

Аудиторская организация

Наименование: ООО «Контроль»

Состав учредителей:

Учредитель	Стоимость доли в уставном капитале, руб.
Самойлов М. В.	12500
ООО «Аудит плюс»	4500
Петров Г. В.	9000
Лебедева Г. В.	7800
ООО «Колос»	2600

Генеральный директор: Лебедева Г. В.

Штатные сотрудники: аудитор Прутков Н. В., аудитор Грязнов Б. В.

Перечень клиентов аудиторской организации:

Наименование клиента	Период оказания услуг	Вид оказанных услуг
ИП Рыззаев Н.В.	январь-февраль 2013 г.	налоговое консультирование
ПАО «Гарант»	март 2013 г.	аудиторские услуги
ООО «Консул»	июнь 2014 г.	составление бизнес-плана
ООО «Прима»	август 2014 г.	ведение бухгалтерского учета
ЗАО «Кварта»	сентябрь-октябрь 2014 г.	аудиторские услуги
ООО «Жуковское»	январь 2015 г.	бухгалтерское консультирование
ИП Славин Н.В.	апрель 2015	составление налоговых деклараций
ООО «Правда»	май-июнь 2015 г.	составление бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «УК «Стройка»	август 2015 г.	услуги по автоматизации учета

Аудируемое лицо

Наименование: ООО «Жуковское»

Состав учредителей:

Учредитель	Стоимость доли в уставном капитале, руб.
ООО «Правда»	15000
Иванов Н. А.	3600
Жуков И. В.	12000
Стуков Н. В.	3000

Генеральный директор: Иванов Н. А.

Штатные сотрудники: заместитель генерального директора Жуков И. В., главный бухгалтер Стуков Н. В., начальник производства Самойлов М. В.

Тема: Планирование аудиторской проверки

Контрольная работа (вариант 1)

Методикой аудиторской организации предусмотрено использование следующих базовых показателей и их долей для определения существенности на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом:

- прибыль от продаж – 5%;
- выручка 5%;
- итог баланса – 2%;
- капитал и резервы – 2%.

На основании показателей приведенных ниже форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, определите существенность на уровне отчетности в целом и в отношении отдельных статей бухгалтерского баланса методом пропорционального распределения.

Данные укрупненного бухгалтерского баланса аудируемой организации на конец проверяемого периода

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
Внеоборотные активы	6146	Капитал и резервы	3650
Оборотные активы	3679	Обязательства	6175
Баланс	9825	Баланс	9825

Данные отчета о финансовых результатах аудируемой организации за проверяемый период

Показатель	Сумма, тыс. руб.
Выручка	181830
Себестоимость продаж	124020
Коммерческие расходы	45600
Управленческие расходы	7150
Прибыль (убыток) от продаж	5060
Прочие расходы	1676
Прибыль (убыток) до налогообложения	3384
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	3384

Тема: Аудиторская выборка

Контрольная работа (вариант 1)

Остаток на отчетную дату по счету 10 «Материалы» составил 1526000 руб. Обнаруженная в ходе выборочной проверки по существу сумма типичных ошибок составила 1500 руб. при доле стоимости отобранных элементов в общей стоимости элементов, составляющих остаток по счету 10 «Материалы» – 15%. Определите возможную величину типичных ошибок генеральной совокупности.

Тема: Аудиторские доказательства

Контрольная работа (вариант 1)

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по кассе, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на проверку предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 3). Графически или цифрами, например «1-4», покажите, для получения разумной уверенности в соблюдении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Проверка наличия договора с кассиром о полной материальной ответственности		1. Существование
2. Проведение инвентаризации кассовой наличности на последний день отчетного периода		2. Права и обязанности
3. Проверка полноты оприходования денег в кассу с расчетного счета		3. Возникновение
4. Проверка правильности заполнения «Отчета о движении денежных средств»		4. Полнота
5. Проверка соблюдения лимита расчетов между юридическими лицами		5. Стоимостная оценка
6. Проверка правильности исчисления остатков на конец дня по кассовой книге		6. Точное измерение
7. Проверка подписи руководителя предприятия на расходных кассовых ордерах		7. Представление и раскрытие

Тема: Аудиторское заключение

Контрольная работа (вариант 1)

На основании приведенных данных составьте аудиторское заключение с частью, привлекающей внимание пользователей бухгалтерской отчетности организации. ООО «Аудиторская фирма» провела аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Альфа» за период с 1 января по 31 декабря 2015 г. включительно. В ходе аудита установлено, что на дату подписания аудиторского заключения не закончено судебное разбирательство между ПАО «Альфа» (ответчик) и налоговой инспекцией (истец) по вопросу правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль за 2014 г. Сумма иска составляет 200 тыс. руб.

Данные об аудиторе и аудируемом лице и другие обязательные реквизиты аудиторского заключения укажите самостоятельно.

Тема: Контроль качества аудиторских услуг

Контрольная работа (вариант 1)

Перечислить угрозы сохранения объективности аудитора и разработать меры предосторожности по устранению и ослаблению этой угрозы. Оформить результаты в виде фрагмента внутреннего стандарта аудиторской организации по обеспечению качества услуг.

Тема: Аудит денежных средств и расчетных операций

Контрольная работа (вариант 1)

В течение проверяемого периода ООО «Волна» получило кредит в банке под 14% годовых на приобретение оборудования на сумму 120 000 руб. В декабре проверяемого года объект введен в эксплуатацию. В бухгалтерии предприятия сделаны следующие записи:

Дт 51 Кт 66 – 12 000 руб. – получен кредит банка;

Дт 08 Кт 60 – 12 000 руб. – акцептован счет поставщика за приобретаемый объект основных средств;

Дт 60 Кт 51 – 12 000 руб. – оплачен счет поставщика;

Дт 01 Кт 08 – 12 000 руб. – объект введен в эксплуатацию;

Дт 20 – Кт 66 – 1 050 руб. – отражены проценты за кредит на покупку основного средства, начисленные до введения основного средства в эксплуатацию.

Оцените существенность искажений по статьям бухгалтерского баланса (существенны / несущественны), если аудитор установил единый уровень существенности для ООО «Колос» на уровне 1 000 руб.

Тема: Аудит операций с материально-производственными запасами

Контрольная работа (вариант 1)

Остаток на отчетную дату по счету 10 «Материалы» составил 1 526 тыс. руб. Обнаруженная в ходе выборочной проверки по существу сумма типичных ошибок составила 25 тыс. руб. при доле стоимости отобранных элементов в общей стоимости элементов, составляющих остаток по счету 10 «Материалы» – 5,5%.

Существенность на уровне отчетности в целом составляет 500 тыс. руб. Необходимо сравнить обнаруженную ошибку с допустимой по статье «Оборотные активы», при условии, что существенность в отношении отдельных статей бухгалтерского баланса определяется методом пропорционального распределения.

Данные укрупненного бухгалтерского баланса аудируемой организации на конец проверяемого периода

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
Внеоборотные активы	2 569	Капитал и резервы	1 932
Оборотные активы	3 456	Долгосрочные обязательства	546
Итого по балансу	6 025	Краткосрочные обязательства	3 547
		Итого по балансу	6 025

Тема: Аудит внеоборотных активов

Контрольная работа (вариант 1)

В течение проверяемого периода ООО «Колос», применяющее систему налогообложения в виде ЕСХН, приобрело и ввело в эксплуатацию зерноочистительную машину ОВС–25 по цене 90 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%). В бухгалтерии предприятия сделаны следующие записи:

Дт 08 Кт 60 – 76 272 руб. – акцептован счет поставщика за приобретаемый объект основных средств;

Дт 19 Кт 60 – 13 728 руб. – отражен НДС за приобретенную зерноочистительную машину;

Дт 60 Кт 51 – 90 000 руб. – оплачен счет поставщика

Дт 01 Кт 08 – 76 272 руб. – зерноочистительная машина ОВС-25 введена в эксплуатацию.

Оцените существенность искажений по статьям бухгалтерского баланса (существенны / несущественны), если аудитор установил единый уровень существенности для ООО «Колос» на уровне 30 тыс. руб.

Тема: Аудит расчетов с персоналом по оплате труда

Контрольная работа (вариант 1)

В целях проведения аудиторских процедур по существу в отношении операций по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» выборочным методом, совокупность операций по начислению заработной платы была разделена на страты по формам оплаты труда. Данные о выявленных типичных и аномальных ошибках в стратах приведены в таблице.

Результаты проведения аудиторских процедур по существу в отношении оборотов по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Наименование страты	Сумма начисленной заработной платы, руб.	Доля стоимости отобранных элементов в общей стоимости элементов страты, %	Величина выявленных типичных ошибок, руб.	Величина выявленных аномальных ошибок, руб.
Повременная оплата труда	17 500	5,3	650	-

Сдельная оплата труда	560 980	6,5	2 305	19 620
Оклад	200 560	2,0	565	2 500

Определите полную возможную величину ошибок в рублях оборота по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Тема: Аудит учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции

Контрольная работа (вариант 1)

В ходе обязательной аудиторской проверки было установлено, что на счет 26 были отнесены и списаны как общехозяйственные расходы:

- расходы, связанные с отдыхом детей сотрудников в сумме 35 тыс. руб.;
- расходы на обследование состояния квартиры, выкупаемой главным бухгалтером предприятия, в сумме 2488 руб.

Все указанные расходы были признаны при расчете налога на прибыль.

Во всех остальных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность полно и достоверно отражает финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

По результатам анализа ситуации сформулируйте запись для включения в рабочую документацию аудиторов.

Тема: Аудит финансовых результатов и использования прибыли

Контрольная работа (вариант 1)

В целях проведения аудиторских процедур по существу в отношении оборота по субсчету 90.1 «Выручка» выборочным методом, выставленные счета-фактуры были разделены на страты. Данные о выявленных типичных и аномальных ошибках в стратах приведены в таблице.

Результаты проведения аудиторских процедур по существу в отношении оборота по субсчету 90.1 «Выручка»:

Наименование страты	Стоимость объектов страты, руб.	Доля стоимости отобранных элементов в общей стоимости элементов страты, %	Величина выявленных типичных ошибок, руб.	Величина выявленных аномальных ошибок, руб.
Реализация продукции растениеводства	450600	10,5	6900	-
Реализация продукции животноводства	350214	10,5	7425	-
Реализация переработанной продукции растениеводства	45000	6,5	325	15260
Реализация переработанной продукции животноводства	6900	4,5	-	450

Определите полную возможную величину ошибок оборота по субсчету 90.1 «Выручка».

3.3. Тестовые задания

По дисциплине «Аудит» предусмотрено проведение **письменного тестиро-**

вания.

Цель тестовых заданий: текущая проверка уровня знаний, умений и навыков обучающихся, степени усвоения ими изученного материала.

Письменное тестирование рассматривается как текущий контроль успеваемости и проводится после изучения определенного раздела дисциплины. Предусматривается 20 вариантов по 5 тестовых заданий в каждом.

Примеры тестовых заданий

Тема: Регулирование аудиторской деятельности в России

1. Цель создания саморегулируемой организации аудиторов
 - a) контроль деятельности своих членов
 - b) обеспечение условий осуществления аудиторской деятельности
 - c) обучение и повышение квалификации аудиторов

2. К какому виду юридических лиц должна относиться саморегулируемая организация?
 - a) коммерческая организация
 - b) некоммерческая организация

3. Какие требования в соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» не предъявляются к саморегулируемым организациям?
 - a) наличие утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации
 - b) наличие утвержденных внутренних стандартов
 - c) принятых правил независимости аудиторов и аудиторских организаций
 - d) принятого кодекса профессиональной этики аудиторов

4. Какие требования в соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» не предъявляются к саморегулируемым организациям?
 - a) установление членских и вступительных взносов
 - b) формирование компенсационного фонда
 - c) безупречная деловая репутация

5. С помощью чего обеспечивается саморегулируемой организацией аудиторов дополнительная имущественная ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами?
 - a) страхования профессиональной ответственности
 - b) формирования компенсационного фонда
 - c) формирования резервного фонда

Тема: Предварительное обследование и согласование условий проведения аудита

1. Имеют ли право аудиторские организации и индивидуальные аудиторы самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг?
 - a) имеют право на основе стандартов аудиторской деятельности

- b) имеют безусловное право
- c) имеют право только при проведении инициативного аудита

2. Определение качественного состава аудиторской группы, оказывающей аудиторские услуги, является

- a) обязанностью аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
- b) правом аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
- c) правом только аудиторских организаций

3. Имеет ли право аудиторская организация определять качественный состав аудиторской группы, оказывающей аудиторские услуги?

- a) имеет
- b) не имеет
- c) имеет только при проведении инициативного аудита

4. Право самостоятельно определять персональный состав аудиторской группы, оказывающей аудиторские услуги, предоставляется аудиторской организации и индивидуальному аудитору

- a) законом «Об аудиторской деятельности»
- b) стандартами аудиторской деятельности
- c) кодексом этики аудиторов
- d) правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций
- e) договором на оказание аудиторских услуг

5. Что является правом аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов?

- a) составлять документы на русском языке
- b) исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица
- c) обеспечивать хранение документов, полученных и составленных в ходе оказания аудиторских услуг, в течение не менее пяти лет после года
- d) проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в документации аудируемого лица

3.4. Устный опрос

При оценке устных ответов обучающихся учитываются следующие критерии:

1. Знание основных процессов изучаемой предметной области, глубина и полнота раскрытия вопроса.
2. Владение терминологическим аппаратом и использование его при ответе.
3. Умение объяснить сущность явлений, событий, процессов, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы.
4. Умение делать анализ рекламного продукта по предложенной схеме.

5. Владение монологической речью, логичность и последовательность ответа, умение отвечать на поставленные вопросы, выражать свое мнение по обсуждаемой проблеме.

3.5. Курсовая работа

По дисциплине «Аудит» предусмотрено написание курсовой работы, требования к которой содержатся в методических указаниях по выполнению курсовых работ.

Рекомендуемые темы курсовых работ

1. Аудит основных средств
2. Аудит финансовых вложений
3. Аудит материально-производственных запасов
4. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками
5. Аудит денежных средств
6. Аудит собственного капитала
7. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками
8. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда
9. Аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам¹
10. Аудит расчетов с подотчетными лицами
11. Аудит расходов на производство продукции²
12. Аудит выпуска и реализации готовой продукции
13. Аудит процесса продаж продукции
14. Аудит прочих доходов и расходов
15. Аудит формирования и использования финансовых результатов
16. Аудит расчетов по кредитам и займам

3.6. Промежуточная аттестация

Видом промежуточной аттестации в соответствии с учебным планом по направлению подготовки 38.03.01 Экономика является зачет (4 курс) и экзамен (5 курс).

Промежуточная аттестация в конце изучения дисциплины проводится в виде письменно-устного экзамена в форме ответов на вопросы, предлагаемых в экзаменационных билетах. К экзаменационному билету прилагаются практические (расчетные) задания.

Тематика вопросов, выносимых на зачет (4 курс)

1. Краткая история развития российского аудита.
2. Понятие, цель и задачи аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Субъекты аудиторской деятельности.

¹ Возможны варианты формулирования темы по отдельным платежам (например, «Аудит расчетов с бюджетом по НДС»)

² Возможны варианты формулирования темы по отраслям, по видам выпускаемой продукции и т.п. (например, «Аудит расходов на производство продукции растениеводства»)

4. Виды аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Обязательный аудит.
6. Классификация сопутствующих аудиту услуг.
7. Система нормативно-правового регулирования.
8. Государственное регулирование аудиторской деятельности.
9. Саморегулирование в аудиторской деятельности.
10. Кодекс профессиональной этики аудиторов.
11. Понятие и состав принципов аудита.
12. Независимость в аудите.
13. Аудиторская тайна.
14. Подготовка и аттестация аудиторов.
15. Этапы планирования, составление общего плана и программы аудита.
16. Существенность в аудите.
17. Изучение и оценка системы внутреннего контроля.
18. Оценка рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
19. Оценка аудиторского риска.
20. Принципы и процедуры отбора клиентов аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) (принятие на обслуживание клиента).
21. Согласование условий проведения аудита.
22. Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудируемых лиц.
23. Понимание деятельности аудируемого лица.
24. Сущность выборочного метода в аудите .
25. Методы формирования выборочной совокупности, отбор элементов выборочной совокупности.
26. Экстраполяция выявленных ошибок и оценка результатов проверки выборочной совокупности.
27. Виды и характеристика аудиторских доказательств.
28. Процедуры получения аудиторских доказательств.
29. Сущность и цели аналитических процедур в аудите.
30. Документирование аудиторских доказательств.

Тематика вопросов, выносимых на экзамен (5 курс)

1. Возникновение и этапы развития аудита в России.
2. Современное понятие аудиторской деятельности и аудита.
3. Цель и задачи аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Субъекты аудиторской деятельности.
5. Требования, предъявляемые к аудиторским организациям.
6. Требования, предъявляемые к аудиторам.
7. Классификация сопутствующих аудиту услуг.
8. Виды аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
9. Особенности организации внешнего и внутреннего аудита.
10. Обязательный аудит.
11. Права и обязанности аудиторских организаций и аудиторов при проведении аудиторской проверки.

12. Права и обязанности аудируемых лиц при проведении аудиторской проверки.
13. Профессиональная ответственность аудиторов.
14. Кодекс этики аудиторов.
15. Понятие и состав принципов аудита.
16. Независимость в аудите.
17. Аудиторская тайна.
18. Подготовка и аттестация аудиторов.
19. Нормативно-правовое регулирование аудита в России.
20. Стандартизация аудиторской деятельности.
21. Государственное регулирование аудиторской деятельности.
22. Саморегулирование в аудите.
23. Функции саморегулируемых организаций аудиторов.
24. Согласование условий проведения аудиторской проверки.
25. Принципы и этапы планирования аудита.
26. Содержание общего плана и программы аудита.
27. Существенность в аудите и порядок определения уровня существенности.
28. Оценка рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
29. Оценка аудиторского риска.
30. Виды и характеристика аудиторских доказательств.
31. Процедуры получения аудиторских доказательств.
32. Сущность и цели аналитических процедур в аудите.
33. Документирование аудиторских доказательств.
34. Сущность выборочного метода в аудите.
35. Подходы к формированию выборочной совокупности в ходе проведения аудита.
36. Экстраполяция ошибок, выявленных в ходе выборочной проверки, и оценка ее результатов.
37. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.
38. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников.
39. Использование результатов работы другого аудитора.
40. Использование аудитором результатов работы эксперта.
41. Аудиторское заключение: назначение, подготовка, представление.
42. Структура и содержание аудиторского заключения.
43. Модификация аудиторского заключения.
44. Организация внешнего контроля качества работы аудиторских организаций.
45. Понятие внутреннего контроля качества аудиторских услуг.
46. Аудит материально-производственных запасов.
47. Аудит основных средств.
48. Методика проведения аудиторской проверки уставного капитала.
49. Аудит кассовых операций.

50. Аудит операций на расчетных счетах в банках.
51. Аудит затрат на производство.
52. Аудит продаж.
53. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
54. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
55. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
56. Аудит долгосрочных и краткосрочных займов.
57. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
58. Аудит финансовых результатов от основной деятельности.
59. Аудит прочих доходов и расходов.
60. Аудит чистой прибыли и ее использования.

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования
Саратовский государственный аграрный университет
имени Н. И. Вавилова
Факультет «Экономики и менеджмента»

Кафедра «Бухгалтерский учет и аудит»

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЙ БИЛЕТ № 1.
по дисциплине «Аудит»

1. Возникновение и этапы развития аудита в России.
2. Методика проведения аудиторской проверки уставного капитала.
3. В процессе подготовки к выборочной проверке правильности начисления оплаты труда по сдельным расценкам аудитор установил, что генеральная совокупность нарядов содержит 548 документов (соответствует нумерации документов от 1 до 548). На основе профессионального суждения аудитором определен объем выборки, который составил 21 документ, стартовая точка, полученная с помощью генератора случайных чисел – 9. Необходимо отобрать элементы для проверки методом количественной выборки по интервалам.

Зав. кафедрой

« » _____ 20__ г.
И.В. Шарикова

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

4.1. Процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Контроль результатов обучения обучающихся, этапов и уровня формирования компетенций по дисциплине «Аудит» осуществляется через проведение текущего, выходного контролей и контроля самостоятельной работы

Формы текущего и итогового контроля, фонды контрольных заданий для текущего контроля разрабатываются кафедрой исходя из специфики дисциплины, и утверждаются на заседании кафедры.

4.2. Критерии оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Описание шкалы оценивания достижения компетенций по дисциплине приведено в таблице 5.

Таблица 5

Уровень освоения компетенции	Отметка по пятибалльной системе (промежуточная аттестация)	Описание
<i>высокий</i>	«отлично»	Обучающийся обнаружил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, обучающийся проявляет творческие способности в понимании, изложении и использовании материала
<i>базовый</i>	«хорошо»	Обучающийся обнаружил полное знание учебного материала, успешно выполняет предусмотренные в программе задания, усвоил основную литературу, рекомендованную в программе
<i>пороговый</i>	«удовлетворительно»	Обучающийся обнаружил знания основного учебного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляется с выполнением практических заданий, предусмотренных программой, знаком с основной литературой, рекомендованной программой, допустил погрешности в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя
–	«неудовлетворительно»	Обучающийся обнаружил пробелы в знаниях основного учебного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой практических заданий, не может продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании образовательной организации без дополнительных занятий

4.2.1. Критерии оценки устного ответа при текущем контроле и промежуточной аттестации

При ответе на вопрос обучающийся демонстрирует:

знания: методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методических приемов оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; порядка обобщения и использования результатов аудиторской проверки, основных концепций и подходов к определению аудита, классификации типов, видов аудиторских услуг; принципов профессиональной этики аудитора; требований закона РФ «Об аудиторской деятельности», аудиторских стандартов и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в РФ; прав, обязанностей и ответственности аудируемых лиц, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при осуществлении аудита;

умения: планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; оценивать аудиторские риски; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; разрабатывать программы аудиторских проверок; обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения; применять нормы, регулирую-

щие аудиторскую деятельность в практической работе, в том числе в отношении организации аудиторской деятельности, согласования условий проведения аудита, планирования и оказания аудиторских услуг, выполнения аудиторских процедур;

владение навыками: проведения аудиторских процедур, составления рабочей документации аудитора, формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта; формирования условий аудиторского задания и согласования условий аудита, документального оформления планирования работы и проведения аудиторских процедур, формирования аудиторского мнения и составления аудиторского заключения.

Критерии оценки устного ответа

<p>отлично</p>	<p>обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знание методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методических приемов оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; порядка обобщения и использования результатов аудиторской проверки, основных концепций и подходов к определению аудита, классификации типов, видов аудиторских услуг; принципов профессиональной этики аудитора; требований закона РФ «Об аудиторской деятельности», аудиторских стандартов и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в РФ; прав, обязанностей и ответственности аудируемых лиц, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при осуществлении аудита, практики применения материала, исчерпывающе и последовательно, четко и логично излагает материал, хорошо ориентируется в материале, не затрудняется с ответом при видоизменении заданий; - умение планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; оценивать аудиторские риски; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; разрабатывать программы аудиторских проверок; обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения; применять нормы, регулирующие аудиторскую деятельность в практической работе, в том числе в отношении организации аудиторской деятельности, согласования условий проведения аудита, планирования и оказания аудиторских услуг, выполнения аудиторских процедур, используя современные методы и показатели такой оценки; - успешное и системное владение проведения аудиторских процедур, составления рабочей документации аудитора, формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта; формирования условий аудиторского задания и согласования условий аудита, документального оформления планирования работы и проведения аудиторских процедур, формирования аудиторского мнения и составления аудиторского заключения.
-----------------------	---

<p>хорошо</p>	<p>обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знание методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методических приемов оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; порядка обобщения и использования результатов аудиторской проверки, основных концепций и подходов к определению аудита, классификации типов, видов аудиторских услуг; принципов профессиональной этики аудитора; требований закона РФ «Об аудиторской деятельности», аудиторских стандартов и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в РФ; прав, обязанностей и ответственности аудируемых лиц, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при осуществлении аудита, не допускает существенных неточностей; - в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы, умение планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; оценивать аудиторские риски; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; разрабатывать программы аудиторских проверок; обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, используя современные методы и показатели такой оценки; - в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками владение навыками проведения аудиторских процедур, составления рабочей документации аудитора, формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта; формирования условий аудиторского задания и согласования условий аудита, документального оформления планирования работы и проведения аудиторских процедур, формирования аудиторского мнения и составления аудиторского заключения.
<p>удовлетворительно</p>	<p>обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности, допускает неточности в формулировках, нарушает логическую последовательность в изложении программного материала; - в целом успешное, но не системное умение планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; оценивать аудиторские риски; организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; разрабатывать программы аудиторских проверок; обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, используя современные методы и показатели такой оценки; - в целом успешное, но не системное владение проведением аудиторских процедур, составления рабочей документации аудитора, формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта; формирования условий аудиторского задания и согласования условий аудита, документального оформ-

	ления планирования работы и проведения аудиторских процедур, формирования аудиторского мнения и составления аудиторского заключения
неудовлетворительно	<p>обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не знает значительной части программного материала, плохо ориентируется в методике планирования, составлении программ и проведения аудиторских процедур; методических приемах оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; порядке обобщения и использования результатов аудиторской проверки, основных концепциях и подходах к определению аудита, классификации типов, видов аудиторских услуг; принципах профессиональной этики аудитора; требованиях закона РФ «Об аудиторской деятельности», аудиторских стандартах и других нормативных документах, регламентирующих аудиторскую деятельность в РФ; прав, обязанностях и ответственности аудируемых лиц, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при осуществлении аудита, не знает практику применения материала, допускает существенные ошибки; - не умеет использовать методы и приемы планирования, организации проведения аудита, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство заданий, предусмотренных программой дисциплины, не выполнено; - обучающийся не владеет навыками проведения аудиторских процедур, составления рабочей документации аудитора, формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта; формирования условий аудиторского задания и согласования условий аудита, документального оформления планирования работы и проведения аудиторских процедур, формирования аудиторского мнения и составления аудиторского заключения, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями выполняет самостоятельную работу, большинство предусмотренных программой дисциплины не выполнено

4.2.2. Критерии оценки доклада

При написании доклада обучающийся демонстрирует:

знания: теоретических вопросов планирования и организации аудиторской проверки, методов и методик оценки результатов аудита применительно к конкретному вопросу исследования;

умения: использовать научную, методическую, периодическую литературу, а также ресурсы интернета для описания отдельного вопроса по тематикам планирования, организации и проведения аудиторских проверок всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;

владение навыками: анализа различных источников информации по данной проблематике, систематизации и структурирования материала доклада.

Критерии оценки доклада

отлично	<p>обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> – знание теоретических вопросов планирования и организации аудиторской проверки, методов и методик оценки результатов аудита применительно к конкретному вопросу исследования; – умение использовать научную, методическую, периодическую литературу, а также ресурсы интернета для описания отдельного вопроса по тематикам планирования, организации и проведения аудиторских проверок всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; – успешное и системное владение навыками использования результатов проведенного исследования в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта; формирования мнения об актуальности исследуемого вопроса и выводов по результатам работы.
хорошо	<p>обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> – знание теоретических вопросов планирования и организации аудиторской проверки, методов и методик оценки результатов аудита применительно к конкретному вопросу исследования, не допускает существенных неточностей; – в целом успешное, но содержащие отдельные пробелы умение использовать научную, методическую, периодическую литературу, а также ресурсы интернета для описания отдельного вопроса по тематикам планирования, организации и проведения аудиторских проверок всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; – в целом успешное, но содержащее отдельные пробелы или сопровождающееся отдельными ошибками владение навыками использования результатов проведенного исследования в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта; формирования мнения об актуальности исследуемого вопроса и выводов по результатам работы.
удовлетворительно	<p>обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> – знания только основного материала, но не знает деталей, допускает неточности в ответе на вопросы по теме доклада; – в целом успешное, но не системное умение использовать научную, методическую, периодическую литературу, а также ресурсы интернета для описания отдельного вопроса по тематикам планирования, организации и проведения аудиторских проверок всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; – в целом успешное, но не системное владение навыками использования результатов проведенного исследования в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта; формирования мнения об актуальности исследуемого вопроса и выводов по результатам работы.
неудовлетворительно	<p>обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> – не знает теоретических вопросов планирования и организации аудиторской проверки; – не умеет использовать научную, методическую, периодическую литературу, а также ресурсы интернета для описания отдельного вопроса тематикам планирования, организации и проведения аудиторских проверок всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; – не владеет навыками использования результатов проведенного

	исследования в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта; формирования мнения об актуальности исследуемого вопроса и выводов по результатам работы.
--	--

4.2.3. Критерии оценки выполнения контрольных работ

При выполнении контрольных работ обучающийся демонстрирует:

знания: теоретических основ планирования, организации и проведения аудиторских процедур; а также практики применения методических приемов проведения аудиторских проверок при оценке уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; высокий уровень знаний нормативной базы аудита, классификаций его видов и профессиональных норм этики;

умения: подготовить план и программу аудита исходя из конкретного задания контрольной работы, организовать и проводить аудиторскую проверку отдельных объектов бухгалтерского учета и отчетности, исходя из задания контрольной работы, в том числе оценивать аудиторские риски и организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии;

владение навыками: проведения аудиторских процедур по отдельным объектам исследования в соответствии с тематикой варианта контрольной работы, составления рабочей документации аудитора как в ходе, так и по результатам проведенной проверки.

Критерии оценки выполнения контрольных работ

отлично	<p>обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - всестороннее и глубокое знание учебного материала, умение свободно выполнять предложенные задания, проявляет творческие способности в понимании учебного материала; - умение использовать на практике при выполнении задания контрольной работы порядок составления плана и программы аудита исходя из конкретного задания контрольной работы, организовать и проводить аудиторскую проверку отдельных объектов бухгалтерского учета и отчетности, исходя из задания контрольной работы, в том числе оценивать аудиторские риски и организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; - владение навыками проведения аудиторских процедур по отдельным объектам исследования в соответствии с тематикой варианта контрольной работы, составления рабочей документации аудитора как в ходе, так и по результатам проведенной проверки.
хорошо	<p>обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - полное знание учебного материала, успешно выполняет предложенные задания; - умение выполнять планирование, организацию и проведение аудиторской проверки исходя из задания контрольной работы, ссылаясь на нормативную документацию, без существенных неточностей отвечает на вопросы контрольного задания; - в целом успешное владение навыками проведения аудиторских процедур по отдельным объектам исследования в соответствии с тематикой варианта контрольной работы, составления рабочей документации аудитора как в ходе, так и по результатам проведенной проверки.

удовлетворительно	<p>обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знание основного учебного материала в объеме, минимально необходимом, для обучения по дисциплине, допускает погрешности при выполнении контрольных заданий, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя; - содержащее некоторые проблемы знание основного материала, необходимого для выполнения заданий контрольной работы; - неполное владение навыками применения различных методов и приемов проведения аудиторских проверок на практике при решении задания контрольной работы.
неудовлетворительно	<p>обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Не знает учебного материала, допускает принципиальные ошибки в выполнении заданий контрольной работы; - не умеет организовать и проводить аудиторскую проверку отдельных объектов бухгалтерского учета и отчетности, исходя из задания контрольной работы; - не владеет современными методиками проведения аудиторских процедур по отдельным объектам исследования в соответствии с тематикой варианта контрольной работы.

4.2.4. Критерии оценки выполнения тестовых заданий

При выполнении тестовых заданий обучающийся демонстрирует:

знания: методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методических приемов оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; порядка обобщения и использования результатов аудиторской проверки, основных концепций и подходов к определению аудита, классификации типов, видов аудиторских услуг; принципов профессиональной этики аудитора; требований закона РФ «Об аудиторской деятельности», аудиторских стандартов и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в РФ; прав, обязанностей и ответственности аудируемых лиц, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при осуществлении аудита.

Критерии оценки выполнения тестовых заданий

отлично	<p>обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знание методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методических приемов оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; порядка обобщения и использования результатов аудиторской проверки, основных концепций и подходов к определению аудита, классификации типов, видов аудиторских услуг; принципов профессиональной этики аудитора; требований закона РФ «Об аудиторской деятельности», аудиторских стандартов и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в РФ; прав, обязанностей и ответственности аудируемых лиц, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при осуществлении аудита, положительно отвечает на поставленное тестовое задание даже при видоизменении вопроса.
----------------	---

хорошо	<p>обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знание методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методических приемов оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; порядка обобщения и использования результатов аудиторской проверки, основных концепций и подходов к определению аудита, классификации типов, видов аудиторских услуг; принципов профессиональной этики аудитора; требований закона РФ «Об аудиторской деятельности», аудиторских стандартов и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в РФ; прав, обязанностей и ответственности аудируемых лиц, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при осуществлении аудита, положительно отвечает на поставленное тестовое задание даже при видоизменении вопроса, без существенных неточностей отвечает на вопросы тестового задания.
удовлетворительно	<p>обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в целом успешное, но не системное с отдельными пропусками знание методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методических приемов оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; порядка обобщения и использования результатов аудиторской проверки, основных концепций и подходов к определению аудита, классификации типов, видов аудиторских услуг; принципов профессиональной этики аудитора; требований закона РФ «Об аудиторской деятельности», аудиторских стандартов и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в РФ; прав, обязанностей и ответственности аудируемых лиц, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при осуществлении аудита, положительно отвечает на поставленное тестовое задание даже при видоизменении вопроса.
неудовлетворительно	<p>обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не знает основного материала программа, не знает порядок планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур; методических приемов оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; порядка обобщения и использования результатов аудиторской проверки, основных концепций и подходов к определению аудита, классификации типов, видов аудиторских услуг; принципов профессиональной этики аудитора; требований закона РФ «Об аудиторской деятельности», аудиторских стандартов и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в РФ; прав, обязанностей и ответственности аудируемых лиц, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при осуществлении аудита, положительно отвечает на поставленное тестовое задание даже при видоизменении вопроса, большая часть вопросов теста не заполнена или заполнена неверно.

4.2.5. Критерии оценки выполнения курсовых работ

При выполнении курсовой работы обучающийся демонстрирует:

знания: теоретических основ планирования, организации и проведения аудиторских процедур; а также практики применения методических приемов про-

ведения аудиторских проверок при оценке уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; высокий уровень знаний нормативной базы аудита, классификаций его видов и профессиональных норм этики;

умения: подготовить план и программу аудита исходя из конкретного задания контрольной работы, организовать и проводить аудиторскую проверку отдельных объектов бухгалтерского учета и отчетности, исходя из задания контрольной работы, в том числе оценивать аудиторские риски и организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; сформулировать собственные выводы и предложения по результатам исследований в курсовой работе;

владение навыками: проведения аудиторских процедур по отдельным объектам исследования в соответствии с тематикой курсовой работы, составления рабочей документации аудитора как в ходе, так и по результатам проведенной проверки.

Критерии оценки выполнения курсовых работ

отлично	<p>обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - всестороннее и глубокое знание темы курсовой работы, обоснование выбора конкретной темы, полностью раскрыта актуальность проведения аудиторских проверок отдельного объекта учета, чётко определены грамотно поставлены задачи и цель курсовой работы, в заключении сделаны логичные выводы, а собственное отношение выражено чётко; - умение применять исследуемые теории, методы аудиторских проверок на практике при написании курсовой работы и исследовании отдельного предприятия; - владение навыками проведения аудиторских процедур по отдельным объектам исследования в соответствии с тематикой курсовой работы, составления рабочей документации аудитора как в ходе, так и по результатам проведенной проверки.
хорошо	<p>обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - полное знание темы курсовой работы, свободное владение описываемым в ней материалом, с незначительными неточностями в оформлении курсовой работы и приложений к ней; - умение выполнять планирование, организацию и проведение аудиторской проверки исходя из конкретной темы работы и отдельного объекта исследования в ней, использовать нормативную документацию, без существенных неточностей отвечает на вопросы при защите работы; - в целом успешное владение навыками проведения аудиторских процедур по отдельным объектам исследования в соответствии с тематикой курсовой работы, составления рабочей документации аудитора как в ходе, так и по результатам проведенной проверки.
удовлетворительно	<p>обучающийся демонстрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знание основного учебного материала по теме курсовой работы, однако не может ответить на дополнительные вопросы, допускает погрешности при оформлении работы; - умеет подготовить план и программу аудита исходя из конкретного задания курсовой работы, организовать и проводить аудиторскую проверку отдельных объектов бухгалтерского учета и отчетно-

	<p>сти, исходя из темы курсовой работы, однако допускает неточности в расчетах и в описании материала, не формулирует собственных выводов.</p> <ul style="list-style-type: none"> - неполное владение навыками применения различных методов и приемов проведения аудиторских проверок на практике при исследовании отдельной области аудита в соответствии с темой работы.
неудовлетворительно	<p>обучающийся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не знает учебного материала, допускает принципиальные ошибки в выполнении курсовой работы; - не умеет организовать и проводить аудиторскую проверку отдельных объектов бухгалтерского учета и отчетности, исходя из темы курсовой работы; - не владеет современными методиками проведения аудиторских процедур по отдельным объектам исследования в соответствии с тематикой курсовой работы.

Разработчик(и): ст. преподаватель Шаронова Е.В. _____ *Е.В. Шаронова*
(подпись)

доцент Санникова М.О. _____ *М.О. Санникова*
(подпись)