

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
Обнинский институт атомной энергетики –
филиал федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования
«Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»
(ИАТЭ НИЯУ МИФИ)

ОТДЕЛЕНИЕ СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК (О)

Одобрено на заседании
Учёного совета ИАТЭ НИЯУ МИФИ
Протокол №23.4 от 24.04 2023

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ для студентов по освоению дисциплины

ОСНОВЫ АУДИТА

название дисциплины

для студентов направления подготовки

38.03.02 Менеджмент

код и название направления подготовки

образовательная программа

Цифровой маркетинг и цифровая логистика

Форма обучения: очно-заочная

г. Обнинск 2023 г.

ВВЕДЕНИЕ

Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины «Основы аудита» (рекомендуемый режим и характер учебной работы, в том числе в части выполнения самостоятельной работы) – комплекс рекомендаций и разъяснений, позволяющий обучающимся оптимальным образом организовать процесс изучения как теоретического учебного материала дисциплины, так и подготовки к практическим занятиям и/или лабораторным работам, в том числе проводимым с использованием активных и интерактивных технологий обучения.

Дисциплина «Основы аудита» является одной из профильных дисциплин в обеспечении профессионального становления будущего менеджера.

Цель изучения дисциплины – изучение организационно-правовых основ осуществления финансового контроля и аудиторской деятельности в РФ и за рубежом, понимание сущности, основных задач, тенденций развития, методов и приемов аудита, используемых при проведении внутреннего и внешнего аудита хозяйствующих субъектов РФ, а также возможностей практического использования теоретических знаний при планировании и проведении проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов различных форм собственности.

Задачи изучения дисциплины:

- Дать студентам представление о современных формах и методах осуществления государственного финансового контроля;
- Сформировать знания о специфике деятельности и основных контрольных полномочиях органов финансового контроля в РФ и за рубежом;
- Ознакомить студентов с основными нормативно-правовыми актами в сфере бюджетного, финансового, валютного, налогового, банковского законодательства;
- Охарактеризовать основные контрольные процедуры внутреннего и внешнего аудита;
- Сформировать представление об аудиторской деятельности в России, классификации аудиторских услуг и стандартов аудиторской деятельности;
- Сформировать знания и навыки работы с нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность;
- Охарактеризовать нормы профессиональной этики аудитора;
- Сформировать практические навыки планирования и организации аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Описать основные виды аудиторских рисков и способы их снижения;
- Сформировать знания и навыки об основах оценки системы внутреннего финансового контроля организации;
- Сформировать и развить навыки работы с нормативными документами, регламентирующими правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита;

- Получить представление об аудиторских доказательствах и документировании результатов аудиторской проверки;
- Сформировать практические навыки оформления результатов аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- Охарактеризовать особенности аудита различных статей бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций различной отраслевой и ведомственной принадлежности

Дисциплина реализуется в рамках части, формируемой участниками образовательных отношений, и относится к общепрофессиональному модулю. Дисциплина изучается на 2 курсе в 3 семестре.

Основными видами учебной работы по данной дисциплине являются лекции, практические занятия, самостоятельная работа обучающихся. Для успешного освоения дисциплины студенты необходимо изучить лекционный материал и рекомендуемую литературу, отработать изученный материал на практических занятиях, выполнить задания для самостоятельной работы.

1 Лекции

Лекция – это важный источник информации по каждой учебной дисциплине. Она ориентирует студента в основных проблемах изучаемого курса, направляет самостоятельную работу над ним.

Организация деятельности студента:

- По темам всех лекций имеются презентации.
- Отдельно старосте группы выдается список рекомендуемой литературы, имеющейся в библиотеке ИАТЭ и электронных библиотечных системах, для изучения тем по курсу.

Студент должен иметь лекционную тетрадь, где оформляет конспект лекций: кратко, схематично, последовательно фиксирует основные положения, выводы, формулировки, обобщения; помечает важные мысли, выделяет ключевые слова, термины. Проверка и уточнение терминов, понятий осуществляется студентом самостоятельно с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. При подготовке к занятиям необходимо обозначить вопросы, термины, материал, вызывающие трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации. Консультации проводятся как в очном, так и в дистанционном форматах.

Содержание лекционного курса по дисциплине «Основы аудита» представлено в таблице

Не- деля	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
1-7	I Основы аудита и аудиторской деятельности	
1	Организация государственного финансового контроля и аудита в РФ. Основы государственного регулирования отдельных сфер	Роль и формы функции контроля в условиях рыночной экономики. Государственно-финансовый контроль, ревизия и судебно-бухгалтерская экспертиза. Система финансового контроля и аудита в РФ. Сходства и различия аудита от других видов контроля. История возникновения и развития аудита. Необходимость аудита в России. Сущность аудита. Общая характеристика внутреннего и внешнего аудита. Обязательный и инициативный аудит – сходства и различия. Органы государственного финансового контроля РФ и их полномочия. Основы бюджетного и валютного регулирования. Банковское и налоговое регулирование.
2	Организация ревизионной деятельности и внутренний аудит. Ви-	Виды и классификация аудита. Аудит внешний, внутренний; общий, инвестиционный, страховой, банковский; аудит бухгалтерской отчетности,

Не- деля	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
	ды аудита	аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит; первоначальный и повторяющийся аудит; обязательный и инициативный аудит.
3	Организационно-правовые основы аудиторской деятельности. Стандарты аудиторской деятельности	Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ. Нормативно-правовая база, регламентирующая аудиторскую деятельность на территории РФ. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита. Состав и основные группы стандартов. Международные стандарты аудиторской деятельности. Российские стандарты аудиторской деятельности. Значение и порядок разработки внутрифирменных стандартов. Модели регулирования аудиторской деятельности. СРО аудиторов и их функции.
4	Квалификационные требования к аудиторами. Этические основы и нормы аудита. Качество аудита	Аттестация аудитора. Порядок проведения квалификационных экзаменов для получения аттестата аудитора. Основание для аннулирования квалификационного аттестата аудитора. Независимость аудитора и аудиторской организации. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России и за рубежом. Реформирование аудита в России. Экономические субъекты, подлежащие аудиту. Виды аудиторских проверок. Профессиональный кодекс этики и поведения. Оценка качества аудита.
5	Подготовка, планирование и проведение аудиторской проверки. Аудиторские доказательства и аудиторский риск	Сопутствующие аудиту услуги. Прочие аудиторские услуги. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ клиента, предварительные переговоры. Права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц. Письмо-обязательство аудитора, условия его подготовки, форма и содержание. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление. Планирование аудита, его назначение и принципы. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур. Существенность в аудите. Аудиторский риск. Виды риска. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе

Не- деля	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
		<p>аудита. Аудиторские доказательства, их виды, классификация. Аудиторские процедуры. Аудиторская выборка. Источники и методы получения аудиторских доказательств. Проверка первичных документов и учетных регистров.</p> <p>Методы фактического контроля. Оценка собранных доказательств. Мошенничество и ошибки, выявляемые в ходе аудиторской проверки. Организация аудиторской фирмой контроля качества выполнения аудиторских процедур.</p> <p>Рабочие документы аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования, хранения.</p>
6-7	<p>Специальные аспекты аудиторской проверки. Аудиторские выводы и подготовка аналитических отчетов и заключений</p>	<p>Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению, его структура, виды. Определение вида аудиторского заключения как экономическое решение. События после даты составления отчетности. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта. Принципы подготовки и порядок представления. Режим конфиденциальности при оказании аудиторских услуг. Структура аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения. Использование работы эксперта. Порядок его работы.</p>
8-16	II Практический аудит	
8-9	Аудит уставных документов	<p>Аудит документов при проверке юридического статуса и права функционирования экономического субъекта, организационно-правовая форма и структуры организаций и ее соответствие гражданскому кодексу РФ. Порядок формирования средств уставного капитала, отражение уставного капитала на счетах бухгалтерского учета.</p>
10	Аудит операций по счетам и аудит кассовых операций	<p>Проверка полноты оприходования товарно-материальных ценностей (работ и услуг) полученных от поставщиков и подрядчиков. Обоснованности выделения НДС и возмещение его проверяемых субъектом, реальности и законности задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками и разными дебиторами и кредиторами.</p> <p>Проверка правильности исчисления и учета расчетов с бюджетом. Проверка правильности обоснов-</p>

Не- деля	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
		<p>ванности оформлению юридических документов, отражению в учете операций по совместной деятельности.</p> <p>Проверка соблюдения требований нормативных документов регламентирующих порядок осуществления операций с денежными средствами. Правильность учета кассовых операций. Проверка расчета операций по расчетным счетам в банках. Законность. Правильность отражения и отражения в учете операций с иностранной валюты.</p>
11	Аудит активных операций	<p>Основные нормативные документы. Проверка учета и наличия основных средств. Правильность отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств, лизинговых операций, начислений амортизации и затрат по ремонту основных средств. Правильность отнесения средств к нематериальным активам, проверка формирования стоимости учета движения, нематериальных активов. Определение срока полезного использования и начисления амортизации нематериальных активов. Проверка порядка и сроков инвентаризации полноты и своевременности оприходования и целесообразности расходования. Проверка методов оценки и учета поступления и списанию материальных оборотных средств.</p>
12- 13	Аудит учета финансовых результатов. Аудит затрат на производство	<p>Стадии предварительной оценки системы учета и контроля производственных затрат. Проверка правильности отнесения затрат на себестоимость продукции, способа формирования себестоимости продукции, отнесения на затраты на-логов и платежей. Правильность формирования издержек обращения в организациях и оптовой и розничной торговли и распределения и списания издержек обращения на остаток товаров.</p> <p>Основные задачи и источники информации аудита процесса реализации продукции, работ, услуг. План и программа проверки продажи продукции, работ, услуг. Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и реализации продукции. Выведение финансового результата по реализации продукции, товаров, работ, услуг. Проверка правильности налогообложения операций по отгрузки и реализации продукции и товаров.</p>

Не- деля	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
		<p>Основные задачи, информационная база аудита финансовых результатов и их использования. План, программа и методы проверки формирования финансовых результатов и использования прибыли. Аудиторская проверка налогообложения прибыли. Проверка распределения и использования прибыли, нераспределенной прибыли, фондов и резервов. Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах. Обобщение результатов проверки. Типичные ошибки. Рабочие документы аудитора.</p> <p>Основные задачи, объекты и источники информации аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. Нормативное регулирование финансовой (бухгалтерской) отчетности. Проверка, анализ и подтверждение бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Проверка, анализ и подтверждение отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств. Обобщение результатов проверки.</p>
14- 16	Аудит учета капитала, кредитов, займов и целевого финансирования	<p>Цели проверки и источники информации для аудита собственного капитала. Проверка формирования капитала и резервов. Методы проверки соблюдения принципа стабильности величины уставного капитала, ее соответствия размеру, определенному учредительными документами. Проверка обоснованности изменений в уставном капитале и в учредительных документах организации. Проверка первичных документов по взносам учредителей. Проверка правильности документального оформления операций по учету. Выводы и предложения по результатам проверки.</p> <p>Проверка долгосрочных и краткосрочных займов. Методы проверки кредитных взаимоотношений, анализ потребности в кредитах, условий их получения, источников покрытия, эффективности использования. Проверка налогообложения в расчетных и кредитных операциях, налоговых регистров. Проверка правильности документального отражения расчетных и кредитных операций. Выводы и предложения по результатам проверки.</p>

Не стесняйтесь задавать вопросы преподавателю. Чем больше у Вас будет информации, тем свободнее и увереннее Вы будете себя чувствовать.

Базовые рекомендации:

- не старайтесь дословно конспектировать лекции, выделяйте основные положения, старайтесь понять логику лектора;
- точно записывайте определения, законы, понятия, формулы, теоремы и т.д.;
- передавайте излагаемый материал лектором своими словами;
- наиболее важные положения лекции выделяйте подчеркиванием;
- создайте свою систему сокращения слов;
- привыкайте просматривать, перечитывать перед новой лекцией предыдущую информацию;
- дополняйте материал лекции информацией;
- задавайте вопросы лектору;
- обязательно вовремя пополняйте возникшие пробелы.

Правила тактичного поведения и эффективного слушания на лекциях:

- слушать (и слышать) другого человека – это настоящее искусство, которое очень пригодится в будущей профессиональной деятельности;
- если преподаватель «скучный», но Вы чувствуете, что он действительно владеет материалом, то скука – это уже Ваша личная проблема (стоит вообще спросить себя, а настоящий ли Вы студент, если Вам не интересна лекция специалиста?).

Если Вы в чем-то не согласны (или не понимаете) с преподавателем, то совсем не обязательно тут же перебивать его и, тем более, высказывать свои представления, даже если они и кажутся Вам верными. Перебивание преподавателя на полуслове – это верный признак невоспитанности. А вопросы следует задавать либо после занятий (для этого их надо кратко записать, чтобы не забыть), либо, выбрав момент, когда преподаватель сделал хотя бы небольшую паузу, и обязательно извинившись.

2 Практические занятия (семинары)

Практические занятия являются важной частью учебного процесса в вузе. Они проводятся с целью закрепления лекционного материала, овладения понятийным аппаратом предмета, методами и приёмами исследования, изучаемыми в рамках учебной дисциплины. Главной целью такого рода занятий является научиться применению теоретических знаний на практике.

Содержание практических занятий по дисциплине «Основы аудита» представлено в таблице.

Не- деля	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
1-7	I Основы аудита и аудиторской деятельности	
-	Организация государственного финансового контроля и аудита в РФ.	Тема рассмотрена на лекционном занятии, а также изучается дополнительно в рамках часов, отведенных для самостоятельной работы

Не- деля	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
	Основы государственного регулирования отдельных сфер	
1	Организация ревизионной деятельности и внутренний аудит. Виды аудита	<p>Особенности ревизии как метода финансового контроля. Виды и методы ревизии. Способы проведения ревизии. Общие требования, предъявляемые к проведению ревизии. Права ревизора. Организационная модель внутренней ревизии. Объекты ревизии. Порядок проведения ревизии системы безналичных расчетов, системы бюджетирования и бизнес-планирования, управления финансовыми рисками, управления оборотными средствами, управления капиталом, политики привлечения новых финансовых ресурсов, управления структурой капитала, уровнем и динамикой финансовых результатов, имущественным и финансовым состоянием, деловой активностью и эффективностью деятельности предприятия. Окончание ревизии.</p> <p>Специфика внутреннего аудита. Задачи внутреннего аудита. Место внутреннего аудита в системе управления организацией. Нормативно-правовые акты, регулирующие внутренний аудит. Структурные подразделения внутреннего аудита. Планирование внутреннего аудита. Последовательность подготовки к проверке и организации аудиторского процесса. Подготовка рабочей документации аудита. Порядок составления заключительного документа по аудиторской проверке. Принятие мер к устранению выявленных аудитором недостатков и нарушений. Этика работы внутреннего аудита.</p> <p>Методы и приемы, используемые при проведении внутреннего аудита предприятия.</p> <p>Направления аудита. Классификационные признаки аудита: по стадии развития, по сфере деятельности хозяйствующего субъекта, по статусу аудитора, по объекту проверки, по периодичности проверки, по характеру заказа: инициативный, обязательный. Понятие обязательного аудита. Причины, обуславливающие проведение обязательного аудита. Обязательства аудиторских организаций при проведении обязательного аудита.</p> <p>Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту.</p>

Не- деля	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
2-3	Организационно-правовые основы аудиторской деятельности. Стандарты аудиторской деятельности	<p>Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ. Нормативно-правовая база, регламентирующая аудиторскую деятельность на территории РФ. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ.</p> <p>Их основные положения. Концепции регулирования аудиторской деятельности в европейских странах, англоязычных и России. Многоуровневая система нормативного регулирования аудиторской деятельности.</p> <p>Международные и российские стандарты аудита. Структура построения и группы внешних стандартов. Общая классификация и требования к национальным стандартам. Внутренние аудиторские стандарты: их значение. Группы внутренних стандартов. Требования, предъявляемые к ним. Перечень внутренних стандартов, входящих в группу внешних. Внутренние аудиторские стандарты, раскрывающие требования внешних.</p> <p>Организационно-правовые формы аудиторских фирм. Признаки классификации аудиторских фирм: по характеру деятельности: универсальные, специализированные и аудиторы-предприниматели; по объему оказываемых услуг: малые, средние и большие. Группировка аудиторских фирм в России. Фирмы большой «пятерки». Крупные и средние российские аудиторские фирмы. Характеристика рынка услуг в России. Структура управления аудиторской фирмой. Ответственность аудиторских фирм. Кадровое обеспечение аудиторских фирм. Особенности и условия проведения обязательного аудита по поручению государственных и правоохранительных органов. Органы, имеющие право на назначение проверок.</p> <p>Обязательный аудит на основе критериев, установленных Правительством РФ. Особенности проведения обязательного аудита в условиях открытого конкурса. Порядок его проведения и оценка результатов конкурсного отбора. Ответственность экономического субъекта за уклонение от обязательного аудита.</p> <p>Права и обязанности аудиторских организаций. Виды ответственности: административная, гражданская.</p>

Не- деля	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
		данская и уголовная. Меры ответственности, предусмотренные документами нормативно-правовой подсистемы регулирования аудиторской деятельности. Права, обязанности и юридическая ответственность аудируемого лица
4	Квалификационные требования к аудиторам. Этические основы и нормы аудита. Качество аудита	<p>Требования к уровню профессионализма аудиторов. Элементы образования аудитора: базовое образование, практический опыт, специальное профессиональное образование и свободное владение русским языком. Основные требования, предъявляемые к повышению квалификации.</p> <p>Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности. Положение об аттестации. Порядок проведения аттестации. Порядок допуска и сдачи экзаменов. Оценка результатов экзаменов.</p> <p>Лицензирование. Лицензионные требования и условия. Документы, предоставляемые для выдачи лицензии. Порядок выдачи и аннулирования лицензий.</p> <p>Кодекс этики аудиторов России: цели, фундаментальные принципы. Требования, способствующие достижению качественного выполнения задания и удовлетворение общественных интересов: достоверность, профессионализм, качество услуг и уверенность. Фундаментальные принципы достижения профессиональных целей: честность, независимость, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение и регламентирующие документы. Этапы профессиональной компетентности. Основные требования конфиденциальности.</p> <p>Налоговая практика. Аудиторская деятельность, осуществляемая вне территории России. Обеспечение публичности.</p> <p>Сущность независимости. Независимость аудитора и аудиторской организации. Основопологающие критерии независимости аудитора. Угроза независимости. Категории мер предосторожности. Период выполнения задания. Привлечение экспертов для оказания профессиональных услуг. Определение размера гонорара. Деятельность несовместимая с аудиторской практикой.</p>

Не- деля	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
		<p>Инструменты контроля качества аудита. Внешний и внутренний контроль качества аудита. Предварительный, текущий и последующий контроль качества. Органы и организации, осуществляющие внешний контроль качества аудита. Основные функции уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности. Права саморегулируемых организаций аудиторов по осуществлению контрольных функций.</p> <p>Требования к организации и функционированию внутренней системы контроля качества аудита. Порядок распределения должностных обязанностей сотрудников аудиторской организации. Ответственность, предусмотренная при выполнении должностных обязанностей.</p> <p>Требования, предъявляемые к внутрифирменной системе контроля качества аудита. Особенности внутрифирменной системы контроля качества. Организационные меры, необходимые для надлежащего качества работы. Виды внутреннего контроля качества аудита. Требования, предъявляемые на последующем этапе внутрифирменного контроля качества аудита.</p> <p>Функции участников, осуществляющих текущий внутрифирменный контроль.</p> <p>Вопросы, решаемые при последующем внутрифирменном контроле.</p> <p>Страхование профессиональной ответственности аудитора. Направления страхования ответственности: страхование ответственности по договору – гражданская ответственность, страхование ответственности за причинение вреда. Причины, обуславливающие страхование профессиональной ответственности. Особенности заключения договора страхования профессионального риска</p>
5	Подготовка, планирование и проведение аудиторской проверки. Аудиторские доказательства и аудиторский риск	<p>Сопутствующие аудиту услуги. Прочие аудиторские услуги.</p> <p>Составление письма-обязательства аудиторской организации о согласии на проведение аудита.</p> <p>Условия подготовки письма-обязательства, форма и содержание.</p> <p>Определение объема проверки в соответствии с</p>

Не- деля	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
		<p>правилами (стандартами). Основные мероприятия, проводимые в ходе аудита. Подготовка к заключению договора на проведение аудиторской проверки. Понимание деятельности экономического субъекта. Источники этой информации.</p> <p>Виды и правовая оценка договоров. Понятие возмездного оказания услуг. Порядок исполнения договора. Оплата услуг. Невозможность достижения результата работ. Обязательства сторон при одностороннем отказе от исполнения договора. Нормы, регулирующие условия договора возмездного оказания услуг.</p> <p>Общие принципы планирования аудиторской проверки. Понимание деятельности аудируемого лица. Источники получения информации о сфере деятельности аудируемого лица. Перечень вопросов, подлежащих рассмотрению для получения информации о деятельности аудируемого лица.</p> <p>Общий план проведения аудиторской проверки. Вопросы, предусматриваемые в плане. Содержание общего плана.</p> <p>Программа проведения проверки. Вопросы, влияющие на проведение проверки.</p> <p>Общая схема проведения аудиторской проверки. Сетевые методы и их применение. Сетевая модель и ее изображение. Сетевой график проведения аудита.</p>
6-7	<p>Специальные аспекты аудиторской проверки. Аудиторские выводы и подготовка аналитических отчетов и заключений</p>	<p>Классификация нормативно правовых актов по влиянию на финансовую отчетность. Ответственность руководства аудируемого лица за соблюдение нормативно правовых актов РФ. Процедуры, осуществляемые руководством аудируемого лица по предотвращению и обнаружению фактов несоблюдения нормативно правовых актов. Обязанности аудитора по выявлению фактов несоблюдения законодательства. Применение процедур, необходимых при выявлении фактов несоблюдения нормативно правовых актов. Сообщение о несоблюдении нормативно правовых актов.</p> <p>Понятие преднамеренного и непреднамеренного действия или бездействия, искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности. Примеры ошибок. Типы преднамеренных искажений: искажения,</p>

Не- деля	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
		<p>возникающие в процессе недобросовестного составления финансовой отчетности и искажения, возникающие в результате присвоения активов. Факторы, обуславливающие появлений искажений. Виды нарушений у экономического субъекта, ведущие к появлению искажений. Действия руководства аудируемого лица при предотвращении и обнаружении недобросовестных действий и ошибок.</p> <p>Обязанности аудитора при выявлении недобросовестных действий и ошибок. Аудиторские процедуры, применяемые при обстоятельствах, указывающих на возможные искажения финансовой (бухгалтерской отчетности).</p> <p>Основные процедуры завершения аудита. Понятие непрерывности деятельности. Факторы, оказывающие влияние на непрерывность деятельности. Действия аудитора по планированию и проверке применения допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. Применение дополнительных процедур, в случае выявления фактов при допущении факторов непрерывности деятельности. Отражение выводов аудитора в аудиторском заключении по допущению непрерывности деятельности аудируемого лица.</p> <p>Понятие аффилированного лица. Действия аудитора при выявлении операций с аффилированными лицами. Отражение выводов аудитора в аудиторском заключении по операциям с аффилированными лицами.</p> <p>Письменный отчет аудитора. Случаи предоставления отчета при инициативном аудите. Понятие отчета аудитора.</p> <p>Основные элементы аудиторского заключения. Требования к датированию аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений: безоговорочно-положительное или модифицированное. Характеристика видов модифицированного аудиторского заключения: заключение, не влияющие на достоверность финансовой отчетности, с оговоркой, отказ от выражения мнения и отрицательное. Примеры аудиторских заключений.</p> <p>Отражение событий, произошедших после и до да-</p>

Не- деля	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
		ты подписания аудиторского заключения Аудиторское заключение по специальным ауди- торским заданиям: понятие специального аудитор- ского задания, виды и заказчики. Примерная структура заключения аудитора. Распространен- ные виды аудиторских заключений по специаль- ным аудиторским заданиям.
8-16	II Практический аудит	
8	Аудит уставных доку- ментов	<p>Цели и задачи ознакомления с уставными доку- ментами проверяемой организации, состоянием расчётов с учредителями и содержанием учётной политики.</p> <p>Информационная база аудита: учредительные до- кументы, Главная книга, бухгалтерская (финансо- вая) отчётность, приказ об учётной политике орга- низации, регистры синтетического и аналитиче- ского учёта.</p> <p>Ознакомление с уставными документами. Провер- ка полноты и соблюдения сроков внесения устав- ного капитала. Проверка налогообложения средств, переданных в уставной капитал органи- зации его учредителями. Проверка денежной оценки стоимости вносимого учредителями имущества.</p> <p>Проверка законности видов деятельности. Провер- ка наличия лицензий на виды деятельности, под- лежащие лицензированию.</p> <p>Аудит учётных операций по формированию устав- ного капитала. Проверка правильности составле- ния бухгалтерских проводок по формированию уставного капитала. Проверка соответствия в бух- галтерском балансе величины уставного капитала учредительным документам.</p> <p>Проверка правильности документального оформ- ления внесения учредителями имущества в устав- ный капитал.</p> <p>Ознакомление с содержанием учётной политики. Проверка соответствия утверждённой учётной по- литики с порядком ведения бухгалтерского учёта в учётных регистрах, Главной книге.</p>
9-10	Аудит операций по сче- там и аудит кассовых операций	Цель и задачи аудита кассовых операций. Инфор- мационная база аудита: основные законодательные и инструктивные материалы, используемые в ходе

Не- деля	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
		<p>проверки, бухгалтерская отчётность, кассовая книга, регистры синтетического и аналитического учёта, первичные документы по кассовым операциям.</p> <p>Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций. Наличие приказа о назначении кассира, заключённого с ним договора о полной индивидуальной материальной ответственности, обеспечение сохранности денежных средств в кассе.</p> <p>Ознакомление с результатами инвентаризации кассы.</p> <p>Проверка правильности заполнения приходных и расходных кассовых ордеров, ведение кассовой книги. Проверка правильности выведения остатков денежных средств в кассе за день. Проверка соответствия данных кассовой книги записям в журналах-ордерах, компьютерных распечатках и в Главной книге.</p> <p>Соблюдение лимита остатка наличных средств в кассе, установленного банком.</p> <p>Проверка полноты и своевременности оприходования денежных средств и правильности отражения расходов. Соблюдение предельного размера расчётов наличными деньгами с юридическими лицами, проверка полноты представления документов, подтверждающих произведение расходов из кассы за наличный расчёт.</p> <p>Соблюдение порядка применения контрольно-кассовых машин при осуществлении расчётов с населением.</p> <p>Проверка правильности составления бухгалтерских проводок по кассовым операциям.</p> <p>Особенности аудита операций с наличной валютой. Обобщение типичных ошибок, допускаемых в практической работе по кассовым операциям.</p> <p>Цель и задачи аудита операций на расчётном, валютном счетах в банках. Информационная база аудита: основные законодательные и инструктивные материалы, используемые в ходе проверки, бухгалтерская отчётность, регистры синтетического и аналитического учёта, первичные документы.</p> <p>Установление количества расчётных, валютных счетов.</p>

Не- деля	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
		<p>Проверка банковских выписок по всем счетам и наличия первичных документов, проведенных банком (платёжных поручений, платёжных поручений-требований, платёжных требований, мемориальных ордеров). Проверка выделения в платёжных документах НДС суммой по приобретаемым товарно-материальным ценностям.</p> <p>Проверка законности и юридической обоснованности расчётов в соответствии с уставными документами, договорами, контрактами, счетами и т.д.</p> <p>Аудит оформления и учёта движения средств на валютном счёте. Проверка правильности отражения на счетах операций по продаже части валютной выручки, по покупке валюты, налогообложения. Проверка правильности определения курсовых разниц по валютным счетам и операциям в иностранной валюте.</p> <p>Проверка правильности составления бухгалтерских проводок по операциям на расчётном, валютном счёте. Проверка соответствия остатков на счетах в банках по банковским выпискам с Главной книгой, журналами-ордерами, компьютерными распечатками.</p> <p>Типичные ошибки, допускаемые в практической работе по операциям на расчётном и валютном счетах в банках</p>
11- 12	Аудит активных операций	<p>Цели и задачи аудита учёта основных средств. Информационная база аудита.</p> <p>Основные средства как предмет гражданско-правовых договоров. Государственная регистрация права собственности на недвижимость и транспортные средства.</p> <p>Назначение приказом руководителя материально-ответственных лиц, наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с ними, результаты проводимых инвентаризаций.</p> <p>Проверка правильности отнесения объекта учёта к основным средствам. Проверка правильности документального оформления операций по поступлению основных средств.</p> <p>Проверка правильности оценки и переоценки основных средств. Проверка правильности классификации основных средств на производственные и</p>

Не- деля	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
		<p>непроизводственные, собственные и арендованные, находящиеся в производстве, в запасе и на консервации.</p> <p>Аудит налогообложения при приобретении основных средств. Возмещение НДС при приобретении основных средств. Аудит налогообложения при приобретении основных средств у физических лиц. Налогообложение при получении основных средств безвозмездно. Аудит налогообложения при строительстве основных средств подрядным способом. Аудит налогообложения при строительстве основных средств хозяйственным способом. Особенности аудита налогообложения при строительстве объектов непроизводственного назначения.</p> <p>Проверка правильности распределения амортизации имущества по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Проверка правильности начисления и отражения в учёте амортизации производственных основных средств. Проверка отражения в учёте амортизации основных средств непроизводственного назначения. Аудит учёта и налогообложения ремонта и модернизации основных средств. Аудит учёта и налогообложения выбытия основных средств. Проверка правильности документального оформления процесса выбытия основных средств. Отражение выбытия основных средств, правильность определения и списания результата от выбытия основных средств. Налогообложение при списании не полностью амортизированных основных средств.</p> <p>Проверка правильности налогообложения при реализации амортизируемого имущества.</p> <p>Проверка правильности бухгалтерских проводок при ликвидации, продаже, безвозмездной передаче, передаче в счёт вклада в уставный капитал основных средств. Проверка соответствия остатков на счетах в журналах-ордерах, компьютерных распечатках, Главной книги, с данными бухгалтерского баланса.</p> <p>Типичные ошибки, допускаемые в практической работе по операциям учёта основных средств.</p>

Не- деля	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
		<p>Цели и задачи аудита учёта нематериальных активов (НМА). Проверка правильности отнесения объекта к НМА. Проверка ведения аналитического учёта НМА. Проверка правильности документального оформления, учёта и налогообложения НМА. Наличие договоров об использовании авторского права, договоров на создание произведения, лицензионных договоров, договоров о выполнении научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и технологических работ, патентов, договоров о передаче «ноу-хау», на программные продукты и т.д. Возмещение НДС при приобретении нематериальных активов. Особенности налогообложения при приобретении НМА у физических лиц, при получении НМА безвозмездно. Проверка правильности начисления и учёта амортизации НМА.</p> <p>Аудит учёта и налогообложения выбытия НМА. Документальное отражение выбытия НМА, правильность определения и списания результата от выбытия НМА. Проверка правильности налогообложения при реализации НМА, безвозмездной передаче.</p> <p>Типичные ошибки, допускаемые в практической работе по операциям учёта НМА.</p> <p>Цели и задачи аудита учёта производственных запасов. Проверка обеспечения сохранности производственных запасов. Наличие приказа о назначении материально-ответственных лиц, договоров о полной индивидуальной материальной ответственности.</p> <p>Проверка организации складского хозяйства. Ознакомление с результатами проводимых инвентаризаций.</p> <p>Аудит правильности оценки, полноты и своевременности оприходования производственных запасов. Включение в фактическую себестоимость транспортно-заготовительных расходов. Проверка правильности отражения в учёте поступления производственных запасов. Возмещение НДС при их приобретении.</p> <p>Аудит правильности списания материалов в производство. Соблюдение учётной политики в отно-</p>

Не- деля	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
		<p>шении метода оценки производственных запасов при их списании в производство.</p> <p>Аудит операции по реализации материалов. Проверка правильности начисления налогов при реализации материалов, безвозмездной передаче.</p> <p>Аудит материалов, находящихся на ответственном хранении и принятых в переработку.</p> <p>ошибки, допускаемые в практической работе по операциям учёта материалов.</p> <p>Цели и задачи аудита финансовых вложений. Информационная база аудита: основные законодательные и инструктивные материалы, используемые в ходе проверки, договоры купли-продажи ценных бумаг, учредительные документы организаций, в уставный капитал которых внесены средства, выписки из реестра акционеров, свидетельствующие о приобретении акций публичных (открытых) акционерных обществ, бухгалтерская отчётность.</p> <p>Проверка правильности налогообложения операций, связанных с выплатой доходов по ценным бумагам. Проверка учёта и налогообложения взноса в уставный капитал другого предприятия.</p>
13- 14	Аудит учета финансовых результатов. Аудит затрат на производство	<p>Цели и задачи аудита учёта затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции. Информационная база аудита: основные законодательные и инструктивные материалы, используемые в ходе проверки, первичные документы, регистры синтетического и аналитического учёта, бухгалтерская отчётность.</p> <p>Ознакомление с составом затрат. Проверка своевременности отражения в бухгалтерском учёте производственных затрат. Проверка обоснованности и документальной подтверждённости затрат.</p> <p>Типичные ошибки, допускаемые в практической работе по операциям учёта затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции.</p> <p>Цели и задачи аудита учёта финансовых результатов и их использования.</p> <p>Ознакомление с установленным в приказе об учётной политике методом признания доходов и расходов для целей налогообложения. Проверка правильности отражения в учёте внереализацион-</p>

Не- деля	Наименование раздела /темы дисциплины	Содержание
		<p>ных расходов и внереализационных доходов. Проверка правильности расчёта и отражения на счетах прибыли. Проверка обоснованности создания резервов по сомнительным долгам. Проверка правильности списания убытков прошлых лет. Проверка правильности отражения налогов и сборов, которые уменьшают прибыль для целей налогообложения.</p> <p>Типичные ошибки, допускаемые в практической работе по операциям учётно-финансовых результатов. Обобщение результатов проверки.</p>
15- 16	Аудит учета капитала, кредитов, займов и целевого финансирования	<p>полноты внесения уставного капитала. Обоснованность изменения величины уставного капитала. Отражение в бухгалтерском учёте изменений уставного капитала.</p> <p>Аудит формирования и использования резервного капитала.</p> <p>Аудит образования добавочного капитала (за счёт изменения стоимости имущества в результате переоценок, получения имущества безвозмездно и т.д.). Проверка использования средств добавочного капитала на погашение сумм снижения стоимости имущества, погашение убытка в результате безвозмездной передачи имущества, увеличение уставного капитала и т.д.</p> <p>Проверка законности образования фондов (потребления, накопления, фонда на выплату дивидендов, фонда социальной сферы и т.д.) и обоснованность расходования их средств.</p> <p>Проверка обоснованности создания резервов предстоящих расходов и платежей и их расходования.</p> <p>Присоединение в конце года остатка неиспользованного резерва к прибыли.</p> <p>Аудит кредитов банка. Проверка использования кредита по назначению, своевременности погашения задолженности по кредитам, правильности отражения в бухгалтерском учёте процентов за пользование ими.</p> <p>Проверки обоснованности расходования средств целевого финансирования и целевых поступлений.</p>

Семинарские занятия призваны научить студентов разбираться в проблемных вопросах аудита, ориентироваться в специальной литературе, само-

стоятельно работать с литературными и электронными источниками, научиться осуществлять поиск финансовой информации, уяснять и уметь оценивать различные точки зрения. Также формируются навыки решения задач в области комплексного анализа организации (стратегический анализ, управленческий учет)

Целью семинарских занятий для студентов, приступающих к изучению курса, является более глубокое знакомство с ключевыми теоретическими вопросами, изучаемыми на занятиях, а также овладение практическими приемами и методами решения задач в области аудита деятельности организаций различной отраслевой и ведомственной принадлежности.

Основные задачи:

1) приобретение навыков научно-исследовательской работы на основе анализа текстов источников и применения различных методов исследования; 2) выработка умения самостоятельно и критически подходить к изучаемому материалу, включая библиографию и средства электронной информации (Интернет);

На практическом занятии обсуждаются теоретические положения изучаемого материала, уточняются позиции авторов научных концепций, ведется работа по осознанию студентами категориального аппарата изучаемой дисциплины, определяется и формулируется отношение учащихся к теоретическим проблемам науки, оформляется собственная позиция будущего специалиста. Форма работы – диалог: и студенты, и преподаватель вправе: задавать друг другу вопросы, которые возникли и могут возникнуть у них в процессе изучения и обсуждения материала, делиться своими сомнениями, наблюдениями, приводить доводы «за» и «против» той или иной позиции, обосновывать возможность применения на практике тех или иных теоретических положений.

Для подготовки к практическому занятию студентам рекомендуется:

- изучить вопросы, которые будут обсуждаться на занятии;
- изучить список основной и дополнительной литературы, где студенты могут найти ответы на вопросы, обратить внимание на категории, которыми оперирует автор, выписать основные понятия и систематизировать их;
- разработать блок-схему, в которой найдут отражение все изучаемые вопросы темы;
- составить развернутый план изучаемого материала, который может быть использован для ответа на занятии.

В начале занятия студенты под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные положения публичного выступления. В процессе творческого обсуждения и дискуссии вырабатываются умения и навыки использовать приобретенные знания для различного рода ораторской деятельности.

Ввиду трудоемкости подготовки к практическому занятию преподаватель может предложить студентам алгоритм действий, рекомендовать еще раз внимательно прочитать записи лекций и уже готовый конспект по теме семинара, тщательно продумать свое устное выступление.

На практическом занятии каждый его участник должен быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано. Преподаватель следит, чтобы выступление не сводилось к репродуктивному уровню (простому воспроизведению текста), не допускается и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного. При этом студент может обращаться к записям конспекта и лекций, непосредственно к первоисточникам, использовать знание художественной литературы и искусства, факты и наблюдения современной жизни и т. д. Вокруг такого выступления могут разгореться споры, дискуссии, к участию в которых должен стремиться каждый.

В заключение преподаватель подводит итоги практического занятия. Он может (выборочно) проверить конспекты студентов и, если потребуется, внести в них исправления и дополнения.

При изучении дисциплины используется значительное количество интерактивных методов обучения. Студенты привлекаются к активной творческой работе с преподавателем по поиску и подбору различных учебных материалов с использованием Интернет-ресурсов, а также формирования навыков организации профессионального взаимодействия с различными специалистами.

Перечень образовательных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, представлен в таблице.

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Вид занятий (лекция, семинары, практические занятия)	Наименование активных и интерактивных форм проведения занятий
I	Основы аудита и аудиторской деятельности		
1	Организация государственного финансового контроля и аудита в РФ. Основы государственного регулирования отдельных сфер	лекция	Лекция-беседа. Диспут об особенностях организации и проведения государственного финансового контроля в РФ
2	Организация ревизионной деятельности и внутренний аудит	лекция / практическое занятие	лекция-беседа, групповая дискуссия о проблемах осуществления ревизий и внутреннего финансового контроля в организациях тесты, решение контрольных работ
3	Организационно-	лекция / прак-	Проблемная лекция, семи-

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Вид занятий (лекция, се- минары, практические занятия)	Наименование активных и интерактивных форм проведения занятий
	правовые основы аудиторской деятельности. Стандарты аудиторской деятельности	теоретическое занятие	наряду с разбором конкретных ситуационных заданий по функциональным областям аудита в организациях различной отраслевой и ведомственной принадлежности
4	Квалификационные требования к аудиторам. Этические основы и нормы аудита. Качество аудита	лекция / практическое занятие	Лекция-беседа, групповая дискуссия по этическим нормам аудита, тесты, решение ситуационных задач
5	Подготовка, планирование и проведение аудиторской проверки. Аудиторские доказательства и аудиторский риск	лекция / практическое занятие	Проблемная лекция и групповое обсуждение, семинар с разбором конкретных ситуаций, тесты, решение контрольных работ
6	Специальные аспекты аудиторской проверки. Аудиторские выводы и подготовка аналитических отчетов и заключений	лекция / практическое занятие	Проблемная лекция и групповое обсуждение, семинар с разбором конкретных ситуаций, тесты, решение контрольных работ, групповая аналитическая работа по подготовке аналитических отчетов и заключений
II	Практический аудит		
7	Аудит уставных документов	лекция / практическое занятие	лекция-беседа, диспут, решение ситуационных задач, тесты
8	Аудит операций по счетам и аудит кассовых операций	лекция / практическое занятие	Проблемная лекция и групповое обсуждение, семинар с разбором конкретных ситуаций, тесты, решение контрольных работ
9	Аудит активных операций	лекция / практическое занятие	лекция-беседа, диспут, решение ситуационных задач, тесты

№ п/п	Наименование темы дисциплины	Вид занятий (лекция, се- минары, практические занятия)	Наименование активных и интерактивных форм проведения занятий
10	Аудит учета финансо- вых результатов. Аудит затрат на про- изводство	лекция / прак- тическое заня- тие	лекция-беседа, диспут, ре- шение ситуационных за- дач, тесты
11	Аудит учета капитала, кредитов, займов и це- левого финансиروа- ния	лекция / прак- тическое заня- тие	лекция-беседа, диспут, ре- шение ситуационных за- дач, тесты

3 Самостоятельная работа обучающихся

Подготовка современного специалиста предполагает, что в стенах ин-
ститута он овладеет методологией самообразования, самовоспитания, само-
совершенствования. Это определяет важность активизации его самостоя-
тельной работы. С целью организации данного вида учебных занятий необ-
ходимо в первую очередь использовать материал лекций и семинаров. Лек-
ционный материал создает проблемный фон с обозначением ориентиров,
наполнение которых содержанием производится студентами на семинарских
занятиях после работы с учебными пособиями, монографиями и периодиче-
скими изданиями.

В ходе изучения дисциплины студентам рекомендуется вечером того
дня, когда было проведено занятие, прочитать лекцию или просмотреть ре-
шение задач на семинаре. За десять минут до начала лекции или семинара
также прочитать предыдущую лекцию и просмотреть материалы семинара.
Данные рекомендации обусловлены исследованием Эббингауза.

В соответствии с кривой забывания Эббингауза разработаны следую-
щие режимы повторения для наилучшего запоминания:

Если есть два дня:

- первое повторение – сразу по окончании чтения;
- второе повторение – через 20 минут после первого повторения;
- третье повторение – через 8 часов после второго;
- четвёртое повторение – через 24 часа после третьего.

Если нужно помнить очень долго:

- первое повторение – сразу по окончании чтения;
- второе повторение – через 20-30 минут после первого повторения;
- третье повторение – через 1 день после второго;
- четвёртое повторение – через 2-3 недели после третьего;
- пятое повторение – через 2-3 месяца после четвёртого повторения

Самостоятельно изучается рекомендуемая литература, проводится ра-

бота с библиотечными фондами и электронными источниками информации, специальной литературой, статьями из профильных журналов. Реферируя и конспектируя наиболее важные вопросы, имеющие научно-практическую значимость, новизну, актуальность, делая выводы, заключения, высказывая практические замечания, выдвигая различные положения, студенты глубже понимают вопросы курса.

Подготовка к практическим занятиям, а также выполнение заданий для самостоятельной работы требует от студента навыков работы с литературными источниками:

- умение выделять главное в тексте;
- умение составлять опорную схему изученного материала, тезисный и развернутый план-конспект;
- свободное владение проработанным материалом;
- способность рассказать своими словами суть проблемы;
- умение объяснить и дать определение встречающимся в тексте новым научным терминам;
- умение находить в жизни ситуации, которые могут служить иллюстрацией теоретического материала, обсуждаемого на занятиях.

Своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы. Студент может дополнить список использованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать собственные подготовленные учебные материалы при написании курсовых работ и выпускной квалификационной работы.

Важной является готовность студента к восприятию в курсе сочетания философского, теоретического материала с конкретным практическим, направленным на освоение умений и навыков практической организации профессиональной деятельности в образовательном учреждении.

Подготовка к практическому занятию включает 2 этапа:

I - организационный;

II - закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу, которая включает:

- уяснение задания на самостоятельную работу;
- подбор рекомендованной литературы;
- составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки. Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе.

Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных

положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале. Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам.

Записи имеют первостепенное значение для самостоятельной работы студентов. Они помогают понять построение изучаемого материала, выделить основные положения, проследить их логику и тем самым проникнуть в творческую лабораторию автора.

Ведение записей способствует превращению чтения в активный процесс, мобилизует, наряду со зрительной, и моторную память. Следует помнить: у студента, систематически ведущего записи, создается свой индивидуальный фонд подсобных материалов для быстрого повторения прочитанного, для мобилизации накопленных знаний. Особенно важны и полезны записи тогда, когда в них находят отражение мысли, возникшие при самостоятельной работе.

Важно развивать умение сопоставлять источники, продумывать изучаемый материал. Большое значение имеет совершенствование навыков конспектирования. Преподаватель может рекомендовать студентам следующие основные формы записи: план (простой и развернутый), выписки, тезисы. Результаты конспектирования могут быть представлены в различных формах.

План – это схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект – это систематизированное, логичное изложение материала источника. Различаются четыре типа конспектов:

- план-конспект – это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении;
- текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника;
- свободный конспект – это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом;
- тематический конспект – составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретается практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь.

При необходимости следует обращаться за консультацией к преподава-

телю. Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

Контрольные работы:

Подготовка к контрольным работам предполагает проработку лекционного материала, составление в рабочих тетрадях вспомогательных схем для наглядного структурирования материала с целью упрощения его запоминания. Необходимо обращать внимание на основную терминологию, классификации, отличительные особенности, наличие соответствующих связей между отдельными процессами в финансовой сфере. В зависимости от полноты освоения материала контрольная работа может проводиться в форме письменного ответа на теоретические вопросы и решения задач, а также в формате теста.

Подготовка доклада и презентации для участия в «круглом столе»

Основные этапы подготовки доклада

- выбор темы;
- консультация преподавателя;
- подготовка плана доклада;
- работа с источниками и литературой, сбор материала;
- написание текста доклада;
- оформление рукописи и предоставление ее преподавателю до начала доклада, что определяет готовность студента к выступлению;
- выступление с докладом, ответы на вопросы.

Тематика доклада предлагается преподавателем. Доклад должен быть подготовлен в печатной форме.

Технические требования к тексту доклада: шрифт 14, интервал 1,5, объем – 4-5 листов.

Текст доклада должен иметь титульный лист, оформленный в соответствии с образцом, имеющимся на кафедре, и содержать Ф.И.О. студента, Ф.И.О. преподавателя, название дисциплины, тему доклада, год выполнения, план доклада. Доклад должен содержать правильно оформленные ссылки на использованные источники и литературу. Доклад представляется в виде устного выступления и показа презентации.

Общие рекомендации к презентации:

- Шрифты с засечками читаются легче, чем гротески (шрифты без засечек);
- Для основного текста не рекомендуется использовать прописные буквы.
- Шрифтовой контраст можно создать посредством: размера шрифта, толщины шрифта, начертания, формы, направления и цвета.
- Цветовая гамма должна состоять не более чем из двух-трех цветов.
- Существуют не сочетаемые комбинации цветов.

- На полосе не должно быть больше семи значимых объектов, так как человек не в состоянии запомнить за один раз более семи пунктов чего-либо.
- Дизайн должен быть простым, а текст — коротким.

Рекомендации по оформлению и представлению на экране материалов различного вида.

- цвет шрифта и цвет фона должны контрастировать (текст должен хорошо читаться), но не резать глаза;
- тип шрифта: для основного текста гладкий шрифт без засечек (Arial, Tahoma, Verdana), для заголовка можно использовать декоративный шрифт, если он хорошо читаем;
- курсив, подчеркивание, жирный шрифт, прописные буквы рекомендуется использовать только для смыслового выделения фрагмента текста.
- рисунки, фотографии, диаграммы призваны дополнить текстовую информацию или передать ее в более наглядном виде;
- желательно избегать в презентации рисунков, не несущих смысловой нагрузки, если они не являются частью стилевого оформления;
- цвет графических изображений не должен резко контрастировать с общим стилевым оформлением слайда;
- иллюстрации рекомендуется сопровождать пояснительным текстом;
- если графическое изображение используется в качестве фона, то текст на этом фоне должен быть хорошо читаем;
- анимационные эффекты используются для привлечения внимания слушателей или для демонстрации динамики развития какого-либо процесса. В этих случаях использование анимации оправдано, но не стоит чрезмерно насыщать презентацию такими эффектами, иначе это вызовет негативную реакцию аудитории.
- стиль может включать: определенный шрифт (гарнитура и цвет), цвет фона или фоновый рисунок, декоративный элемент небольшого размера и др.;
- не рекомендуется использовать в стилевом оформлении презентации более 3 цветов и более 3 типов шрифта;
- оформление слайда не должно отвлекать внимание слушателей от его содержательной части;
- все слайды презентации должны быть выдержаны в одном стиле;
- информационных блоков не должно быть слишком много (3-6);
- рекомендуемый размер одного информационного блока — не более 1/2 размера слайда;
- желательно присутствие на странице блоков с разнотипной информацией (текст, графики, диаграммы, таблицы, рисунки), дополняющей друг друга;
- ключевые слова в информационном блоке необходимо выделить;
- информационные блоки лучше располагать горизонтально, связанные по смыслу блоки — слева направо;

- наиболее важную информацию следует поместить в центр слайда;
- логика предъявления информации на слайдах и в презентации должна соответствовать логике ее изложения.

Рекомендации к содержанию презентации.

- на слайдах презентации не пишется весь тот текст, который произносит докладчик (во-первых, в этом случае сам факт произнесения доклада теряет смысл, а во-вторых, длинный текст на слайде плохо воспринимается и только мешает слушанию и пониманию смысла);
- текст на слайде должен содержать только ключевые фразы (слова), которые докладчик развивает и комментирует устно;
- если презентация является основой устного доклада, то по европейским и американским правилам второй слайд должен содержать краткое перечисление всех основных вопросов, которые будут рассмотрены в докладе;
- все схемы и графики должны иметь названия, отражающие их содержание;
- в конце презентации представляется список использованных источников, оформленный по правилам библиографического описания.

Общие правила оформления презентации

Дизайн

Необходимо выбрать готовый дизайн или создать свой так, чтобы он соответствовал теме, не отвлекал слушателей.

Титульный лист

1. Название презентации.
2. Автор: ФИО, студента, место учебы, год.
3. Логотип (по желанию).

Второй слайд «Содержание» – список основных вопросов, рассматриваемых в содержании. Лучше оформить в виде гиперссылок (для интерактивности презентации).

Заголовки

1. Все заголовки выполнены в едином стиле (цвет, шрифт, размер, начертание).
2. В конце точка НИКОГДА не ставится (наверное, можно сделать исключение только для учеников начальной школы).
3. Анимация, как правило, не применяется.

Текст

1. Форматируется по ширине.
2. Размер и цвет шрифта подбираются так, чтобы было хорошо видно.
3. Подчеркивание НЕ используется, т.к. оно в документе указывает на гиперссылку.
4. Элементы списка отделяются точкой с запятой. В конце обязательно ставится точка.
5. На схемах текст лучше форматировать по центру.

6. В таблицах – по усмотрению автора.
7. Обычный текст пишется без использования маркеров списка:
8. Выделять главное в тексте другим цветом (желательно в едином стиле).

Графика

1. Используются четкие изображения с хорошим качеством.
2. Лучше растровые изображения (в формате jpg) заранее обработать в любом графическом редакторе для уменьшения размера файла

Требования к оформлению диаграмм

1. У диаграммы должно быть название или таким названием может служить заголовок слайда;
2. Диаграмма должна занимать все место на слайде;
3. Линии и подписи должны быть хорошо видны.

Требования к оформлению таблиц

1. Название для таблицы;
2. Читаемость при невчитываемости;
3. Отличие шапки от основных данных.

Студент должен провести домашнюю репетицию устного выступления с докладом и удостовериться, что по времени доклад укладывается в отведенные для выступления 6-7 минут.

Домашняя (внеаудиторная) подготовка доклада оценивается до 1 балла, выступление и ответы на вопросы также до 1 балла. Итого за выполнение данного задания студент может получить до 2-х баллов.

Выполнение индивидуального домашнего задания:

Для выполнения индивидуального домашнего задания студент самостоятельно выбирает объект исследования – коммерческую организацию и самостоятельно осуществляет поиск необходимой бухгалтерской и иной отчетности данной организации. Выполнение ИДЗ предполагает отработку практических навыков подготовки, планирования и проведения аудиторской проверки деятельности выбранной организации. В ходе выполнения ИДЗ студент должен самостоятельно оформить необходимые для проведения аудиторской проверки документы, провести аудиторскую проверку на основе самостоятельно выбранных методик и представить обоснованное аудиторское заключение. Все этапы работы выполняются в соответствии с требованиями федеральных стандартов (правил) аудиторской деятельности. При выполнении работы не допускается использование устаревших данных и форм отчетности.

Работа выполняется в печатном виде. Требования к оформлению следующие: объем работы зависит от объекта исследования, но в целом рекомендуется объем работы 55-30 страниц. Выполненное ИДЗ представляется в печатном и электронном виде и в обязательном порядке проверяется на наличие заимствований. Работа не допускается к защите, если при проверке системой «Антиплагиат ВУЗ» (сайт www.mephist.antiplagiat.ru) уровень оригинальности составляет менее 70%.

Формы организации самостоятельной работы обучающихся (темы, выносимые для самостоятельного изучения; вопросы для самоконтроля; типовые задания для самопроверки) представлены ниже.

На самостоятельное изучение выносятся следующие темы:

- Субъекты аудиторской деятельности в России и за рубежом
- Правовые гарантии качества аудита
- Система регулирования аудиторской деятельности в России и за рубежом
- Аудиторские доказательства

Вопросы по указанным темам включены в контрольные работы и в перечень вопросов к зачету. Кроме того, в рамках выбранной темы студент может подготовить доклад для участия в круглом столе.

Вопросы для самоконтроля:

1. Охарактеризуйте основные виды финансового контроля и формы его проведения
2. Чем отличается контроль от надзора?
3. Назовите основные органы государственного финансового контроля в РФ
4. Какие контрольные полномочия в финансовой сфере реализует Счетная палата РФ?
5. Охарактеризуйте контрольные полномочия органов исполнительной и представительной власти в финансовой сфере
6. Какие факторы оказывали влияние на развитие аудита?
7. Кем и когда была введена в России должность аудитора?
8. Что собой представляет аудиторская деятельность?
9. Какими нормативными документами регулируется аудит в России?
10. Дайте определение аудита в современном понимании.
11. Кто такой аудитор, какие предъявляются к нему требования?
12. Каковы причины возникновения аудита в России?
13. Чем отличается обязательный аудит от инициативного?
14. Назовите основные критерии обязательности ежегодного аудита.
15. Назовите виды и варианты аудита.
16. Дайте определение понятий «внешний аудит» и «внутренний аудит».
17. В чем заключается основная цель внешнего аудита?
18. Назовите цели и задачи внутреннего аудита.
19. Каковы санкции за уклонение от обязательного аудита?
20. Дайте определение предмета аудита.
21. Назовите объекты аудита.
22. Дайте определение метода аудита.
23. Дайте понятие, что собой представляют аудиторские доказательства.
24. Назовите виды и источники получения аудиторских доказательств.
25. Какие аудиторские доказательства считаются наиболее ценными?
26. Назовите формы аудиторского контроля.
27. Перечислите методические приемы фактического контроля.
28. Назовите методические приемы документальной проверки.

29. Определите назначение независимых тестов аудиторской проверки.
30. Приведите классификацию аудиторских тестов в соответствии с процедурой их осуществления.
31. Что такое экспертные системы и какова их роль в аудите?
32. На какие основные аспекты аудита оказывает влияние компьютерная обработка данных (КОД) экономического субъекта?
33. Что собой представляют правила (стандарты) аудита?
34. Какое значение в аудиторской деятельности имеют стандарты аудита?
35. С чем связана необходимость международной стандартизации и унификации аудита?
36. Перечислите три уровня и соответствующие им названия документов нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
37. На какие группы подразделяются правила (стандарты) аудита?
38. Назовите основные принципы, регулирующие аудит.
39. В чем заключается ответственность аудитора при проведении аудита?
40. Назовите основные задачи аудиторской службы.
41. Как классифицируются сопутствующие аудиту услуги?
42. Что включает в себя сфера аудиторской деятельности?
43. Назовите основные задачи аудиторов, проводящих проверки.
44. Значение письма-обязательства о согласии на проведение аудита.
45. Особенности договора на оказание аудиторских услуг.
46. Причины изучения аудиторами деятельности проверяемой клиента.
47. Почему аудиторы должны планировать проведение аудита?
48. Что включает в себя планирование аудита?
49. Что собой представляет программа аудита?
50. На каких этапах аудита может быть реализована программа аудита?
51. Что собой представляет существенность (материальность) в аудите?
52. Какие факторы принимаются во внимание при оценке существенности (материальности)?
53. Приведите методический пример расчета и оценки уровня существенности в аудите.
54. Дайте определение аудиторского риска.
55. Какие существуют методы оценки аудиторского риска?
56. Расшифруйте факторную модель расчета аудиторского риска.
57. Для каких целей проводится на начальном этапе аудита оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятий?
58. По каким основным направлениям необходимо проводить процедуры контроля и оценки систем предприятий?
59. В каких случаях при аудите возникает необходимость использования работы эксперта?
60. В каких случаях и с учетом каких условий аудиторская организация может решить вопрос о возможности использования работы внутреннего аудита и другой аудиторской организации?
61. Что означает принцип непрерывности деятельности проверяемого предприятия?
62. Как оценивается непрерывность деятельности организации в аудите?

63. Какие критерии могут стать основаниями для возникновения сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности?
64. Какое значение имеет при аудите оценка операции со связанными сторонами?
65. Приведите или назовите основные действия аудитора при выявлении искажений (мошенничества, ошибки).
66. Перечислите основные аудиторские документы.
67. Что включается в письменную информацию аудитора руководству проверяемой организации?
68. Какие разъяснения от руководства проверяемой организации следует получить аудитору?
69. Приведите порядок классификации, систематизации и оценки результатов аудиторской проверки.
70. Что собой представляет аудиторское заключение?
71. Назовите структуру аудиторского заключения.
72. Перечислите виды и особенности аудиторских заключений.

Примерные задания для самопроверки:

Задача 1

Какое количество договоров поставки следует проверить для определения правильности начисления резерва на гарантийный ремонт, если уровень существенности, определенный для данных операций составляет 77 тыс. руб. Кроме того, за проверяемый период заключено 526 договоров с номера 33 по 559 на общую сумму 683000 руб. Предприятие характеризуется высоким уровнем внутрихозяйственного риска и риска средств контроля. Значение коэффициента доверия 1,5.

Задача 2

Аудиторская организация в письменной информации по результатам проведенной аудиторской проверки сделала следующую запись: «В процессе аудита выборочно проверено начисление амортизационных отчислений за май проверяемого отчетного периода. Ошибок не обнаружено, так как в этом месяце движения основных средств не происходило. По нашему мнению, в следующих месяцах при приобретении объектов основных средств возможно появление ошибок».

Не нарушено ли в данном случае требование какого-либо аудиторского стандарта?

Задача 3

ООО «Морской бриз, не подлежащее обязательному аудиту, для получения кредита в банке в августе 2020 г. обратилось к аудиторской организации «Аудит-М» с просьбой провести аудит за два предшествующих года – 2019 г. и 2018 г. ЗАО «Аудит-М» осуществило аудиторскую проверку и выявило ошибки, влияющие на достоверность отчетности в такой степени, что воз-

можно выдача только аудиторского заключения с оговорками, что и было зафиксировано в предварительном письменном отчете.

Оцените, правильно ли поступила аудиторская организация?

Задача 4

Приведите примеры выражения мнения аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в виде:

- а) безоговорочно положительного аудиторского заключения;
- б) аудиторского заключения с привлекающей внимание частью;
- в) отказа от выражения мнения в аудиторском заключении;
- г) отрицательного аудиторского заключения;
- д) мнения с оговоркой вследствие ограничения объема аудита; разногласий между аудитором и руководством аудируемого лица относительно допустимой учетной политики и метода ее применения; разногласий между аудитором и руководством аудируемого лица относительно раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Задача 5

Назовите ситуации, в которых аудитор имеет основание выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в виде:

- а) безоговорочно положительного аудиторского заключения;
- б) аудиторского заключения с привлекающей внимание частью;
- в) отказа от выражения мнения в аудиторском заключении;
- г) отрицательного аудиторского заключения;
- д) мнения с оговоркой.

Задача 6

Аудиторская организация, в которой вы работаете, разрабатывает (совершенствует) методику аудиторской проверки статьи финансовой (бухгалтерской) отчетности «Основные средства». Вам дали задание разработать классификатор возможных нарушений и выделить типовые нарушения.

Сформулируйте свой подход к формированию классификатора и выделению в нем типовых нарушений.

4 Оценочные средства по дисциплине

Оценочные средства по дисциплине обеспечивают проверку освоения планируемых результатов обучения посредством мероприятий текущей и промежуточной аттестации.

4.1 Зачёт

а) типовые вопросы:

1. Понятие и значение финансового контроля. Виды финансового кон-

- троля.
2. Органы государственного финансового контроля РФ и их полномочия.
 3. Аудит: сущность и функции. Цели и задачи аудиторской деятельности
 4. Этапы развития аудита
 5. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ
 6. Внутренний аудит: цели и задачи. Виды внутреннего аудита
 7. Основные принципы аудита.
 8. Кодекс этики аудитора
 9. Обязательный аудит: сущность, категории проверяемых субъектов.
Инициаторы аудиторской проверки
 10. Различия внутреннего и внешнего аудита
 11. Модель государственного регулирования аудиторской деятельности
 12. Саморегулируемая модель аудита. СРО аудиторов
 13. Сопутствующие аудиту услуги
 14. Прочие аудиторские услуги. Структура аудиторской деятельности
 15. Классификация стандартов аудиторской деятельности
 16. Международные стандарты аудита: назначение, порядок применения, состав
 17. Характеристика правил (стандартов) аудиторской деятельности, применяемых в РФ.
 18. ФЗ РФ «ОБ аудиторской деятельности»: основные положения
 19. Структура аудиторской организации
 20. Требования к квалификации и аттестации аудитора
 21. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций. Основания аннулирования квалификационного аттестата аудитора
 22. Подготовка аудиторской проверки: планирование и его особенности
 23. Аудируемые лица
 24. Права и обязанности аудитора и проверяемого экономического субъекта.
 25. Планирование аудита: этапы планирования, их содержание.
 26. Аудиторский риск: понятие, компоненты; факторы, влияющие на риск.
Уровень существенности в аудите.
 27. Аудиторская выборка. Методы отбора элементов выборки.
 28. Аудиторские доказательства. Методические приемы получения аудиторских доказательств.
 29. Документирование аудита. Рабочие документы аудитора.
 30. Действия аудитора и ответственность сторон при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
 31. Аудиторские заключения: виды, состав, порядок составления.
 32. Дата подписания аудиторского заключения. Отражение событий, происходящих после даты составления бухгалтерской отчетности.
 33. Этапы проведения аудита. Содержание разделов методики аудита.
 34. Внутрифирменные стандарты аудита.
 35. Аудит по специальным аудиторским заданиям. Контроль качества аудита.

36. Аудит налогообложения
37. Аудит системы управления
38. Кадровый аудит
39. Аудит системы финансового планирования
40. Маркетинговый и ценовой аудит
41. Производственный аудит
42. Аудит логистической системы предприятия
43. Аудит общих документов
44. Аудиторская проверка учета внеоборотных активов
45. Аудиторская проверка учета оборотных активов
46. Аудит расчетных и кредитных операций
47. Аудиторская проверка учета финансовых результатов
48. Аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности
49. Аудит налогообложения
50. Виды искажений бухгалтерской отчетности

б) критерии оценивания компетенций (результатов):

Зачёт проводится устно и включает в себя ответ на два теоретических вопроса из различных разделов курса.

Освоение дисциплины оценивается по стобалльной системе, используемой в ИАТЭ НИЯУ МИФИ.

Допуск к зачету по дисциплине осуществляется при количестве набранных в течение семестра баллов более 36.

За семестр студент может набрать от 36 до 60 баллов.

Минимальный балл за ответ на зачете – 24, максимальный балл – 40.

Максимальная суммарная оценка за зачет составляет 40 баллов с учетом того, что максимальная оценка работы в семестре по контрольным точкам составляет 60 баллов.

Ответ студента на зачете оценивается по следующим критериям:

- правильность, полнота и логичность построения ответа;
- умение оперировать специальными терминами;
- использование в ответе дополнительного материала;
- умение иллюстрировать теоретические положения практическим материалом;
- владение актуальными статистическими данными по теме вопроса

Баллы	Критерии оценки
37-40	<p>Студент должен:</p> <ul style="list-style-type: none"> - продемонстрировать глубокое и прочное усвоение знаний программного материала; - исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно изложить теоретический материал; - правильно формулировать определения; - продемонстрировать умения самостоятельной работы с литературой;

	- уметь сделать выводы по излагаемому материалу
29-36	Студент должен: - продемонстрировать достаточно полное знание программного материала; - продемонстрировать знание основных теоретических понятий; - достаточно последовательно, грамотно и логически стройно излагать материал; - продемонстрировать умение ориентироваться в литературе; - уметь сделать достаточно обоснованные выводы по излагаемому материалу
25-28	Студент должен: - продемонстрировать общее знание изучаемого материала; - показать общее владение понятийным аппаратом дисциплины; - уметь строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; - знать основную рекомендуемую программой учебную литературу
менее 24	Студент демонстрирует: - незнание значительной части программного материала; - не владение понятийным аппаратом дисциплины; - существенные ошибки при изложении учебного материала; - неумение строить ответ в соответствии со структурой излагаемого вопроса; - неумение делать выводы по излагаемому материалу

4.2 Устный опрос

Оценочные средства представлены тематикой и вопросами, разработанными для обсуждения на семинарских занятиях.

Тема 1.

Вопросы:

1. История возникновения и развития аудита.
2. Сущность аудита.
3. Обязательный и инициативный аудит – сходства и различия.
4. Органы государственного финансового контроля РФ и их полномочия.
5. Основы бюджетного и валютного регулирования

Тема 2.

Вопросы:

1. Виды и классификация аудита.
2. Общая характеристика внутреннего и внешнего аудита.
3. Аудит персонала
4. Маркетинговый аудит
5. Удид логистической системы компании

Тема 3.

Вопросы:

1. Модели регулирования аудиторской деятельности.
2. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ.
3. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ.
4. Международные стандарты аудиторской деятельности.
5. Российские стандарты аудиторской деятельности.
6. Значение и порядок разработки внутрифирменных стандартов.
7. СРО аудиторов и их функции.

б) критерии оценивания компетенций (результатов):

Устный опрос проходит в форме развернутой беседы – творческой дискуссии, основанной на подготовке всей группы по объявленной заранее теме при максимальном участии в обсуждении студентов группы. Как правило, один студент раскрывает один вопрос темы, давая наиболее полный ответ. Остальные делают дополнения, высказывают различные суждения и аргументацию, могут задавать вопросы друг другу и преподавателю. Преподаватель направляет ход дискуссии, обращая внимание на существующие научные и практические проблемы обсуждаемой темы, предлагая студентам найти собственное их решение.

в) описание шкалы оценивания:

Максимальная оценка за устное выступление и работу на семинарском занятии – 5 баллов.

5 баллов – студент дает полный ответ на поставленный вопрос, его речь свободна и грамотна, конспект не зачитывается, а используется лишь как опорный, студент делает важные дополнения по существу других вопросов, значительно проясняющие отдельные аспекты, которые не являются повторами, хорошо разбирается в обсуждаемом материале, демонстрирует знание источников, библиографии, различных точек зрения по изучаемой теме, умеет анализировать тексты, приходит к самостоятельным аргументированным выводам и отстаивает свою точку зрения, соблюдает нормы литературной речи.

2 балла – студент хорошо разбирается в обсуждаемом материале, демонстрирует умение критически анализировать источники и различные точки зрения по обсуждаемой проблеме, приходит к самостоятельным аргументированным выводам, однако не проявляет активность в работе группы на семинаре (готовится и отвечает только на один вопрос семинарского занятия).

1 балл – студент неполно владеет материалом, при изложении фактического материала допускает отдельные неточности, знает различные точки зрения по обсуждаемой проблеме, но возникают трудности с их анализом, умеет из-

лагать собственную позицию, но не все выводы носят доказательный характер, при ответе активно пользуется конспектом вплоть до его зачитывания.

4.3 Рефераты (с последующим представлением докладов на «круглом столе»)

1. Оценка влияния учетной политики хозяйствующего субъекта на организацию системы внутреннего контроля.
2. Особенности аудита делопроизводства экономического субъекта.
3. Общий План независимой экспертизы хозяйственных договоров на соответствие законодательству.
4. План и программа аудиторской проверки учета уставного капитала и расчетов с учредителями.
5. Особенности аудита учетной политики экономического субъекта.
6. Информационная база и программа аудиторской проверки блока бухгалтерского учета основных средств.
7. Наиболее часто встречающиеся ошибки при аудите основных средств.
8. Особенности организации аудита нематериальных активов.
9. Законодательные и нормативные документы, регулирующие аудит учета кассовых операций.
10. Тесты аудитора, необходимые для составления плана и программы проверки учета кассовых операций.
11. План и программа аудита кассовых операций.
12. Источники информации для проверки расчетного, валютного и прочих счетов экономического субъекта.
13. Аудиторские процедуры при аудите денежных средств.
14. Аудит организации внутреннего контроля по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.
15. Цель аудита и источники информации при проверке расчетов с персоналом по оплате труда.
16. Наиболее часто встречающиеся ошибки при аудите расчетов с персоналом по оплате труда.
17. План и программа аудита выпуска, отгрузки и реализации продукции.
18. Особенности методики проверки учета финансовых результатов предприятий различных форм собственности.
19. Аудит отчетности экономического субъекта на соответствие нормативным документам.
20. Ответственность за налоговые нарушения аудируемых экономических субъектов и порядок применения штрафных санкций.
21. Проверка достоверности определения налогооблагаемой базы по налогам (на добавленную стоимость, прибыль, имущество и др.) и отражения расчетов с бюджетом в системе счетов бухгалтерского учета.

22. Аудиторская проверка и налоговое планирование.
23. Зарубежные стандарты аудита
24. Российские стандарты аудита
25. Аудиторская выборка
26. Существенность в аудите и аудиторские риски
27. Контрольные полномочия органов власти
28. Министерство финансов РФ и его контрольные полномочия в финансовой сфере.
29. Финансовый контроль и надзор в кредитно-финансовой сфере
30. Аудит на предприятиях с иностранными инвестициями.
31. Международные и российские этические нормы аудита.
32. Аудит учредительных документов предприятия.
33. Аудит кредитов и займов.
34. Аудит инвестиций.
35. Аудит внешнеэкономической деятельности.
36. Аудит лизинговых операций.
37. Аудит оценки стоимости предприятия.
38. Аудит предприятий-банкротов.
39. Аудит акционерных обществ.
40. Аудит сельскохозяйственных предприятий.
41. Аудит предприятий добывающей промышленности.
42. Аудит предприятий перерабатывающей промышленности.
43. Аудит транспортных предприятий.
44. Место аудита в системе финансового контроля.
45. Особенности государственного финансового контроля в зарубежных странах
46. Сравнительный анализ эффективности деятельности Счетной Палаты РФ и счетных палат зарубежных стран
47. Оценка качества внутреннего и внешнего аудита
48. Основные признаки экономических и финансовых преступлений
49. Особенности аудита учреждений кредитно-финансовой сферы
50. Аудит в сфере страхования

Показатели и критерии оценки реферата

Показатели оценки	Критерии оценки	Баллы (max)
1. Новизна реферированного текста	<ul style="list-style-type: none"> - актуальность проблемы и темы; - новизна и самостоятельность в постановке проблемы, в формулировании нового аспекта выбранной для анализа проблемы; - наличие авторской позиции, самостоятельность суждений 	2
2. Степень раскрытия сущности проблемы	<ul style="list-style-type: none"> - соответствие плана теме реферата; - соответствие содержания теме и плану реферата; - полнота и глубина раскрытия основных понятий 	2

	проблемы; - обоснованность способов и методов работы с материалом; - умение работать с литературой, систематизировать и структурировать материал; - умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы.	
3. Обоснованность выбора источников	- круг, полнота использования литературных источников по проблеме; - привлечение новейших работ по проблеме (журнальные публикации, материалы сборников научных трудов и т.д.).	2
4. Соблюдение требований к оформлению	- правильное оформление ссылок на используемую литературу; - грамотность и культура изложения; - владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы; - соблюдение требований к объему реферата; - культура оформления: выделение абзацев. - отсутствие орфографических и синтаксических ошибок, стилистических погрешностей; - отсутствие опечаток, сокращений слов, кроме общепринятых; - литературный стиль.	2
5. Презентация на «круглом столе»	- качество и полнота презентации; - соблюдение требований к презентации по оформлению	2

Доклад – устное выступление студента, являющееся результатом его самостоятельной подготовки по заранее полученной теме и в соответствии с требованиями к самостоятельной работе студентов.

Выступление во время доклада, как правило, рассчитано на 6-7 минут, не может превышать установленное время, должно строго соответствовать объявленной теме. Приветствуются доклады с дополнительным использованием презентаций и мультимедийной техники.

Во время выступления студент может использовать свободную речь близко к тексту доклада, однако вправе зачитывать подготовленный им текст, демонстрируя владение материалом. Речь должна быть четкой, выразительной и эмоциональной. Обязательным элементом процедуры доклада является его обсуждение. Студентам группы предлагается задавать докладчику вопросы по теме доклада, вопросы может задавать и преподаватель. По окончании доклада организуется дискуссия.

Домашняя (внеаудиторная) подготовка доклада оценивается до 1 балла, выступление и ответы на вопросы на «круглом столе» – до 1 балла. Итого за выполнение данного задания студент может получить до 2 баллов.

Критерии оценки устного выступления.

2 балла (максимальная оценка) – выступление (доклад) отличается последовательностью, логикой изложения, легко воспринимается аудиторией, при ответе на вопросы выступающий демонстрирует глубину владения представленным материалом, ответы формулируются аргументированно, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях.

1 балл – выступающий передает содержание проблемы, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное, выступление воспринимается аудиторией достаточно сложно, ответы на вопросы поверхностные, либо вызывают у докладчика затруднение.

0 баллов – доклад краткий, поверхностный, несамостоятельный, докладчик не разбирается в сути вопроса, не может представить его в аудитории.

4.4 Тестовые задания

а) примеры тестов:

1. Аудиторская деятельность представляет собой:

- 1) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;
- 2) предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
- 3) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций.

2. Основной целью аудиторской деятельности в соответствии с ФЗ РФ "Об аудиторской деятельности" является:

- 1) изучение результатов хозяйственной деятельности и выработка предложений по их улучшению;
- 2) составление и заполнение бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчетов по налогам, проведение хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- 3) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

3. Внешний аудитор должен действовать в интересах:

- 1) всех пользователей финансовой отчетности;
- 2) экономического субъекта;
- 3) государственной налоговой службы.

4. Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:
- 1) общество с ограниченной ответственностью;
 - 2) представительство иностранного юридического лица;
 - 3) организация с величиной активов баланса на конец отчетного года, превышающей в 200000 раз установленный законодательством Российской Федерации минимальный размер оплаты труда.
5. Какие виды работ имеет право проводить аудиторская фирма по заключенному договору с экономическим субъектом:
- 1) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;
 - 2) автоматизировать бухгалтерский учет и внедрять информационные технологии;
 - 3) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.
6. Какая услуга является совместимой с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:
- 1) ведение бухгалтерского учета;
 - 2) консультации по праву;
 - 3) восстановление бухгалтерского учета;
 - 4) составлению налоговых деклараций.
7. Может ли аудиторская фирма в случае обязательного аудита по договору с заказчиком готовить для него учетную политику:
- 1) да;
 - 2) нет.
9. Какая услуга несовместима с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:
- 1) ведение бухгалтерского учета;
 - 2) консультации по бухгалтерскому учету;
 - 3) оценка инвестиционных проектов;
 - 4) обучение бухгалтерского персонала.
10. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:
- 1) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет брать на себя ответственность и высказывать окончательное мнение о бухгалтерской отчетности;
 - 2) рекомендуется, так как в противном случае проверка может оказаться бесполезной;
 - 3) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с российскими аудиторскими стандартами.

11. Обязательной ежегодной проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества:

- 1) численностью более ста акционеров;
- 2) численностью более тысячи акционеров;
- 3) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала.

12. Для организаций, какой организационно-правовой формы является обязательной ежегодная аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 1) открытое акционерное общество;
- 2) открытое и закрытое акционерное общество;
- 3) закрытое акционерное общество.

13. Обязательный аудит проводится:

- 1) аудиторами, имеющими квалификационные аттестаты аудитора, по договору трудового найма с проверяемой организацией;
- 2) аудиторами-предпринимателями без образования юридического лица;
- 3) аудиторскими организациями, имеющими лицензию на осуществление аудиторской деятельности

14. Аудит:

- 1) функция управления деятельностью экономических субъектов;
- 2) метод осуществления вневедомственного финансового контроля;
- 3) основное средство контроля деятельности предпринимательских структур.

15. Основной целью аудита является:

- 1) исправление всех ошибок в учете и отчетности;
- 2) выявление мошенничества и ошибок в учете и отчетности;
- 3) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

16. Происходит ли дублирование функций между органами налоговой инспекции и аудиторскими фирмами:

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) другой ответ.

17. Потребность в аудите вызвана:

- 1) необходимостью получения информации для управления;
- 2) зависимостью последствий принимаемых решений от качества информации;
- 3) необходимостью подтверждения достоверности и правдивости финансовой отчетности.

18. Обязательный аудит — это:

- 1) аудит по решению руководства экономического субъекта;
- 2) аудит по решению собрания акционеров;
- 3) аудиторская проверка, предусмотренная федеральными законами, указами Президента и постановлениями Правительства РФ.

19. Сущность аудита заключается в:

- 1) проверке ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- 2) оказании помощи в расчете налогов и консультировании по финансовым и правовым вопросам.

20. Задача аудитора:

- 1) обнаружить и предотвратить ошибку;
- 2) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- 3) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

21. Налоговые службы корректируют планы контрольных проверок в соответствии с результатами аудиторских заключений:

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) в зависимости от результатов проверок (начислений в бюджет дополнительных платежей).

22. Возможно ли проведение аудиторской проверки органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления:

- 1) аудит распространяется только на коммерческие структуры, государственные органы проверяются Госконтролем;
- 2) да, это предусмотрено Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- 3) да, только Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» это не предусмотрено.

23. Текущий контроль за осуществлением экономической политики и качеством управления предприятием — это:

- 1) внутренний аудит;
- 2) внешний аудит.

24. Обязательный аудит проводится в случаях:

- 1) в случаях, установленных законодательством;
- 2) по решению экономического субъекта;
- 3) по поручению финансовых или налоговых органов.

25. Отличие внутреннего аудита от внешнего в:

- 1) методах проверки;

- 2) объектах проверки;
- 3) организации работы и отчетности.

26. Взаимоотношения аудитора и клиента:

- 1) строятся на добровольности и возмездности;
- 2) определяются руководством аудиторской фирмы;
- 3) определяются руководством экономического субъекта.
- 4) Определяются договором, по соглашению обеих сторон

27. Инициативный аудит проводится по решению:

- 1) уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности;
- 2) экономического субъекта.

28. Может ли проводить проверку аудитор, который является учредителем проверяемого предприятия:

- 1) может, если у аудитора есть лицензия;
- 2) может;
- 3) не может.

29. Руководитель проверяемого экономического субъекта обязан при проведении аудиторской проверки:

- 1) ограничить круг вопросов, подлежащих рассмотрению аудиторами;
- 2) оговорить и письменно закрепить условия и порядок оплаты аудиторских услуг;
- 3) оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

30. Для осуществления аудиторской деятельности требуется получить лицензию:

- 1) да;
- 2) нет.

31. Заинтересованным лицам экономический субъект обязан предоставлять:

- 1) заключение аудитора по результатам проверки;
- 2) письменную информацию по результатам проверки;
- 3) отчет по результатам аудиторской проверки.

32. Укажите, для каких организаций аудиторская проверка обязательна:

- 1) аудиторская фирма;
- 2) открытое акционерное общество;
- 3) предприниматель без образования юридического лица;
- 4) общество с ограниченной ответственностью.

33. Как часто каждый аудитор, имеющий квалификационный аттестат, обязан проходить обучение по программам повышения квалификации:

- 1) раз в два года;
- 2) в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения аттестата;
- 3) раз в три года.

34. За составление и содержание налоговых деклараций и иной отчетности после проведения аудиторской проверки ответственность несет:

- 1) аудиторская организация;
- 2) экономический субъект;
- 3) аудиторская организация и экономический субъект совместно.

35. Аудиторы имеют право в ходе аудиторской проверки:

- 1) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения в устной и письменной формах по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам;
- 2) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших данному экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета;
- 3) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших услуги по составлению отчетности.

36. Проверяемый экономический субъект имеет право получать от аудитора:

- 1) информацию о требованиях законодательства, касающуюся проведения аудиторской проверки;
- 2) помощь по составлению бухгалтерской отчетности;
- 3) подписку о соблюдении конфиденциальности.

37. Аудитор не имеет права:

- 1) передавать третьим лицам полученные им в процессе аудита сведения;
- 2) оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского отчета;
- 3) проводить консультирование клиента в устной форме.

38. Аудиторы обязаны при проведении аудиторской проверки:

- 1) соблюдать правила трудового распорядка, установленного проверяемым экономическим субъектом;
- 2) соблюдать требования законодательства РФ;
- 3) устанавливать оплату услуг в зависимости от достижения определенного результата.

39. При проведении аудиторской проверки аудитор должен руководствоваться:

- 1) международными стандартами;
- 2) национальными стандартами;
- 3) какими-либо другими стандартами.

40. Для чего разрабатываются стандарты (правила) аудита:

- 1) для оценки качества аудита;
- 2) для составления программ квалификационных экзаменов по разделу «Аудит» на право заниматься аудиторской деятельностью;
- 3) для определения сферы ответственности аудитора.

41. Аудитор в ходе планирования и проведения аудита должен проявлять:

- 1) профессиональный скептицизм;
- 2) доверчивость;
- 3) веру в безоговорочную честность руководства экономического субъекта.

42. Аудиторские стандарты - это:

- 1) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации;
- 2) нормативные документы, обязательные для всех экономических субъектов, включая аудиторские организации;
- 3) нормативные документы, обязательные только для аудиторских организаций.

43. Что гарантирует соблюдение аудиторских стандартов в процессе осуществления аудиторской деятельности:

- 1) высокий уровень качества аудита и надежности результатов;
- 2) независимость аудиторской организации;
- 3) возможность повышения цены аудиторских услуг.

44. Как сокращенно называются международные аудиторские стандарты:

- 1) GAAP;
- 2) ISA;
- 3) IAG.

45. Аудиторская деятельность в Российской Федерации регулируется:

- 1) государством;
- 2) общественными профессиональными аудиторскими организациями;
- 3) договорами на оказание аудиторских услуг.

46. К аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью допускаются лица:

- 1) имеющее высшее техническое образование и стаж работы в качестве аудитора 5 лет;
- 2) имеющее высшее экономическое образование и стаж работы по специальности 3 года;
- 3) имеющее среднее специальное (экономическое или юридическое) образование и стаж работы в качестве аудитора не менее 5 лет.

47. Разработка стандартов аудиторской деятельности возложена на:

- 1) уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности;
- 2) учебно-методические центры по перечню, утверждаемому Президентом Российской Федерации.

48. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляют:

- 1) профессиональные аудиторские объединения;
- 2) Министерство финансов РФ;
- 3) Министерство юстиции РФ.

49. Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности создан и действует при:

- 1) Президенте РФ;
- 2) Правительстве РФ;
- 3) Министерстве финансов РФ;
- 4) Государственной Думе.

50. Индивидуальный предприниматель:

- 1) не может заниматься аудиторской деятельностью;
- 2) может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после регистрации в качестве предпринимателя;
- 3) может заниматься аудиторской деятельностью после получения аттестата, лицензии и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;
- 4) может проводить обязательный аудит после получения аттестата, лицензии и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя только.

51. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности утверждается:

- 1) уполномоченным федеральным органом.;
- 2) Правительством Российской Федерации;
- 3) профессиональными аудиторскими объединениями.

52. Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались замечания и выводы. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудиторскую проверку. Оцените его действия:

- 1) данное условие должно быть предусмотрено договором;
- 2) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» не дает права клиенту получать такую информацию;
- 3) аудитор обязан предоставлять клиенту такую информацию.

53. Акционерное общество открытого типа функционирует два года. Пока число акционеров менее 100. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов:

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) по усмотрению руководства акционерного общества.

54. Экономический субъект пригласил аудитора для проверки достоверности отчета за отчетный период. Вправе ли аудитор обращаться к клиенту за информацией, выходящей за рамки отчетного периода:

- 1) аудитор проверяет только то, что просит клиент;
- 2) да, это решает аудитор исходя из обстоятельств проверки;
- 3) если аудитор не брал на себя таких обязательств, делать этого не следует.

55. В спорной ситуации мера вины и ответственности аудитора перед клиентом определяется:

- 1) судом;
- 2) по договоренности между аудитором и клиентом;
- 3) налоговой инспекцией.

56. При инвентаризации денежных средств у кассира в ходе аудиторской проверки была выявлена недостача крупной суммы денежных средств. Действия аудитора:

- 1) отстранить кассира от работы, дать отрицательное аудиторское заключение;
- 2) оценить материальность статьи «Касса» в финансовой отчетности и в зависимости от этого принимать решения об аудиторском заключении;
- 3) дать отрицательное заключение и передать материалы в правоохранительные органы.

Критерии оценивания компетенций (результатов):

Правильный ответ на каждое тестовое задание оценивается в 1 балл.

4.5. Контрольная работа

а) пример вопросов к контрольной работе

Контрольная работа «Основы аудита и аудиторской деятельности»

Вариант 1.

1. Отличия внутреннего и внешнего аудита
2. Органы государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ
3. Основные принципы аудиторской этики
4. Субъекты обязательной аудиторской проверки

5. Виды и общая характеристика внутреннего аудита

б) критерии оценивания компетенций (результатов):

Контрольные работы проводятся 1-2 раза в семестр на модульных неделях по расписанию, устанавливаемому учебно-методическим управлением. Они проводятся в форме типовых работ с вопросами, тестов или иным виде по выбору преподавателя с учетом объема изученного материала по курсу.

Контрольная работа может быть комбинированного типа: 3 вопроса, подразумевающих текстовые ответы и 5 тестовых вопросов с одним или несколькими вариантами ответа.

Оценивание студента проводится преподавателем независимо от наличия или отсутствия студента (по уважительной или неуважительной причине) на занятии. Студенту, пропустившему по уважительной причине контрольную модульную работу, предоставляется возможность отработки. Отработать занятие можно по согласованию с преподавателем в четко установленные сроки в соответствии с графиком консультаций преподавателя, который имеется в отделении социально-экономических наук.

Оценивается степень усвоения теоретических знаний по следующим критериям: правильность, полнота и логичность письменного ответа, способностью проиллюстрировать ответ примерами.

Максимальный балл за контрольную работу – 15. Каждый вопрос оценивается в 3 балла,

В случае использования вариантов заданий смешанного типа (вопросы, подразумевающие развернутый ответ, и тесты) баллы формируются следующим образом:

- 3 вопроса, максимальный балл за каждый вопрос – 4
- 2 тестовых задания, 1,5 балла за верно решенный тест, 0 баллов – если в тесте выбраны не все верные варианты, или среди выбранных вариантов ответа есть ошибочные

4.6. Индивидуальное домашнее задание

а) типовые задания (вопросы) – образец:

Выполнение индивидуального домашнего задания (ИДЗ) предполагает отработку практических навыков подготовки, планирования и проведения аудиторской проверки самостоятельно выбранной коммерческой организации.

Порядок выполнения ИДЗ:

1. придумать аудиторскую фирму, охарактеризовать структуру, распределение полномочий, ролей в аудиторской команде;
2. выбрать проверяемый экономический субъект – любую действующую организацию, обосновать выбор;
3. дать характеристику выбранной организации, т.е. привести такие общие сведения о ней как: наименование, организационно-правовую

- форму, дату образования, вид деятельности (перечислить основные), описать структуру управления, основные моменты, оговоренные в учетной политике организации, особенности в организации учета и налогообложения исследуемой организации;
4. составить документы, которыми оформляются взаимоотношения аудитора и заказчика, такие как: письмо-приглашение; письмо-обязательство и договор на оказание аудиторских услуг;
 5. спланировать аудиторскую проверку, для чего рассчитать уровень существенности; составить план проверки; результаты проверки оформить соответствующим аудиторским заключением.
 6. При выполнении 3-го пункта задания необходимо изучить учредительные документы выбранной организации (Устав, учредительный договор), учетную политику, а также представить отчетность за исследуемый период.
 7. Документы, перечисленные в пп. 4-5 задания оформляются:
 - письмо-приглашение – в произвольной форме;
 - письмо-обязательство и договор, аудиторское заключение, план проверки - в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности
 8. Уровень существенности необходимо рассчитать по данным отчетности проверяемого экономического субъекта в соответствии со стандартом «Существенность в аудите»
 9. План составить в целом по проверке. По итогам проверки составляется соответствующее аудиторское заключение по форме, оговоренной в федеральных стандартах аудиторской деятельности
 10. Задание должно быть выполнено в печатном виде, в вышеприведенной последовательности. К заданию необходимо приложить отчетность экономического субъекта за исследуемый период. В конце задания необходимо привести список использованной литературы, включающий нормативные документы и законодательные акты, учебные пособия, а также статьи периодической печати.

б) критерии оценивания

Выполнение индивидуального домашнего задания оценивается по следующим критериям:

1. правильность и полнота представленных данных;
2. правильность заполнения форм в соответствии с федеральными стандартами (правилами) аудита;
3. выявление связи в динамике показателей различных разделов отчетности;
4. обоснованность выводов и предложений;
5. умение интерпретировать данные дополнительных форм бухгалтерской отчетности для более детального обоснования полученных выводов;
6. оригинальность работы (оценка оригинальности по системе

«Антиплагиат. Вуз» - www.mephist.antiplagiat.ru должна быть не менее 70%)

в) *описание шкалы оценивания:*

Максимально за подготовку индивидуального домашнего задания студент может получить 10 баллов, максимальная оценка за каждый блок задания составляет 1 балл.

Оценка за выполненный блок формируется следующим образом:

1 балл - все расчеты выполнены верно, выводы обоснованы, для обоснования выводов и предложений представлен детальный анализ дополнительных форм отчетности, терминология используется корректно и ее использование полностью соответствует содержанию блока, полученные рекомендации обоснованы анализом действующего законодательства, все формы по аудиторской проверке заполнены корректно.

0,5 балла - все расчеты выполнены верно, выводы обоснованы, для обоснования выводов и предложений представлен детальный анализ дополнительных форм отчетности, терминология используется корректно и ее использование полностью соответствует содержанию блока, полученные рекомендации обоснованы анализом действующего законодательства, но имеются незначительные неточности в выводах, или рассмотрены не все аспекты проблемы, имеются незначительные ошибки в оформлении документации по итогам аудиторской проверки.

0,25 балла - расчеты выполнены в целом верно, выводы обоснованы, терминология используется корректно и ее использование полностью соответствует содержанию блока, однако для обоснования рекомендаций не достаточно полно используется дополнительная отчетность и анализ действующего законодательства, имеются проблемы в практическом использовании стандартов аудиторской деятельности.

0 баллов – блок задания не выполнен, или выполнен с грубыми ошибками: ошибки в расчетах и использовании нормативно-правовых актов, неверно оформлена документация по аудиторской проверке.

5 Итоговая аттестация по дисциплине

Итоговая аттестация по дисциплине является интегральным показателем качества теоретических и практических знаний и навыков обучающихся по дисциплине и складывается из оценок, полученных в ходе текущей и промежуточной аттестации.

Текущая аттестация в семестре проводится с целью обеспечения своевременной обратной связи, для коррекции обучения, активизации самостоятельной работы обучающихся.

Промежуточная аттестация предназначена для объективного подтверждения и оценивания достигнутых результатов обучения после завершения изучения дисциплины.

Текущая аттестация осуществляется два раза в семестр:

-контрольная точка № 1 (КТ № 1) – выставляется в электронную ведомость не позднее 8 недели учебного семестра. Включает в себя оценку мероприятий текущего контроля аудиторной и самостоятельной работы обучающегося по разделам/темам учебной дисциплины с 1 по 8 неделю учебного семестра.

- контрольная точка № 2 (КТ № 2) – выставляется в электронную ведомость не позднее 16 недели учебного семестра. Включает в себя оценку мероприятий текущего контроля аудиторной и самостоятельной работы обучающегося по разделам/темам учебной дисциплины с 9 по 16 неделю учебного семестра. Результаты текущей и промежуточной аттестации подводятся по шкале балльно-рейтинговой системы.

Этап рейтинговой системы / Оценочное средство	Неделя	Балл	
		Минимум*	Максимум
Текущая аттестация	1-16	36	60
Контрольная точка № 1	7-8	18	30
Контрольная работа	8	9	15
Опрос	1-8	3	5
Индивидуальное домашнее задание	7	6	10
Контрольная точка № 2	15-16	18	30
Реферат +доклад на «круглом столе»	16	6	10
Тестовые задания	9-15	9	15
Опрос	9-16	3	5
Промежуточная аттестация	-	24	40
Зачёт		24	40
Итого по дисциплине		60	100

* - Минимальное количество баллов за оценочное средство – это количество баллов, набранное обучающимся, при котором оценочное средство засчитывается, в противном случае обучающийся должен ликвидировать появившуюся академическую задолженность по текущей или промежуточной аттестации. Минимальное количество баллов за текущую аттестацию, в т. ч. отдельное оценочное средство в ее составе, и промежуточную аттестацию составляет 60% от соответствующих максимальных баллов.

Процедура оценивания знаний, умений, владений по дисциплине включает учет успешности по всем видам заявленных оценочных средств.

Устный опрос проводится на каждом практическом занятии и затрагивает как тематику прошедшего занятия, так и лекционный материал. Применяется групповое оценивание ответа или оценивание преподавателем.

Темы рефератов распределяются на первом занятии, готовые рефераты докладываются на занятиях в сопровождении презентаций в соответствии с установленным преподавателем графиком.

По окончании освоения дисциплины проводится промежуточная аттестация в виде зачета, что позволяет оценить совокупность приобретенных в процессе обучения компетенций. При выставлении итоговой оценки применяется балльно-рейтинговая система оценки результатов обучения.

Зачёт предназначен для оценки работы обучающегося в течение всего

срока изучения дисциплины и призван выявить уровень, прочность и систематичность полученных обучающимся теоретических знаний и умений, способности приводить примеры практического использования знаний (например, применять их в решении практических задач), приобретения навыков самостоятельной работы, развития творческого мышления.

Оценка сформированности компетенций на зачёте для тех обучающихся, которые пропускали занятия и не участвовали в проверке компетенций во время изучения дисциплины, проводится после индивидуального собеседования с преподавателем по пропущенным или не усвоенным обучающимся темам с последующей оценкой самостоятельно усвоенных знаний на зачёте.

Итоговая аттестация по дисциплине оценивается по 100-балльной шкале и представляет сумму баллов, заработанных обучающимся при выполнении заданий в рамках текущей и промежуточной аттестации

Сумма баллов	Оценка по 4-х балльной шкале	Оценка ECTS	Требования к уровню освоения учебной дисциплины
90-100	5- «отлично»/ «зачтено»	A	Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, использует в ответе материал монографической литературы
85-89	4 - «хорошо»/ «зачтено»	B	Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос
75-84		C	
70--74		D	
65-69	3 - «удовлетворительно»/ «зачтено»	E	Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала
60-64			
0-59	2 - «неудовлетворительно»/ «не зачтено»	F	Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

<p>Рабочая программа рассмотрена на заседании отделения социально-экономических наук (О) и рекомендована к одобрению Учёным советом ИАТЭ НИЯУ МИФИ (протокол №9-04/2023 от 24.04.2023)</p>	<p>Руководитель образовательной программы «Цифровой маркетинг и цифровая логистика» направления подготовки 38.03.02 Менеджмент</p> <p>_____ А.А. Кузнецова</p> <p>24 апреля 2023 г.</p> <p>Начальник отделения социально-экономических наук (О)</p> <p>_____ А.А. Кузнецова</p> <p>24 апреля 2023 г.</p>
--	--