

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

Широбоков В.Г. 

«28» мая 2020 г.

Фонд оценочных средств

по дисциплине **Б1.В.03 Современные концепции аудита**

для направления 38.04.01 Экономика академической магистратуры
профиль "Бухгалтерский учет и контроль"

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

| Индекс | Формулировка | Разделы дисциплины | |
|--------|--|--------------------|---|
| | | 1 | 2 |
| ОК-2 | готовность действовать в нестандартных ситуациях, нести социальную и этическую ответственность за принятые решения | | + |
| ОПК-2 | готовность руководить коллективом в сфере своей профессиональной деятельности, толерантно воспринимая социальные, этнические, конфессиональные и культурные различия | + | + |
| ПК-3 | способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой | | + |
| ПК-8 | способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне | + | + |
| ПК-9 | способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов | | + |
| ПК-12 | способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-экономической эффективности | | + |

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

2.1. Шкала академических оценок освоения дисциплины

| Виды оценок | Оценки | |
|--|------------|---------|
| Академическая оценка по 2-х балльной шкале (зачет) | не зачтено | зачтено |

2.2. Текущий контроль

| Код | Планируемые результаты | Раздел дисциплины | Содержание требования в разрезе разделов дисциплины | Технология формирования | Форма оценочного средства (контроля) | № задания | | |
|------|--|-------------------|--|--|--|--|--|--|
| | | | | | | Пороговый уровень (удовл.) | Повышенный уровень (хорошо) | Высокий уровень (отлично) |
| ОК-2 | Знать методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества | 2 | Сформированные и систематизированные знания о методах оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа | Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 |
| | Знать методические приемы формирования мнения аудитора и правила оформления результатов аудиторской проверки | | Сформированные и систематизированные знания о методических приемах формирования мнения аудитора и правилах оформления результатов аудиторской проверки | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа | Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 |
| | Уметь идентифицировать нестандартные операции | | Сформированные умения идентификации нестандартных операций | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа | Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 |

| | | | | | | | | |
|-------|--|-----|---|--|--|--|--|--|
| | Иметь навыки оценки этической ответственности за принятые решения | | Сформированные навыки оценки этической ответственности за принятые решения | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа | Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 |
| ОПК-2 | Знать современные инструменты управления персоналом | 1-2 | Сформированные и систематизированные знания о современных инструментах управления персоналом | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа | Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 |
| | Знать систему сбора, обработки и подготовки информации для осуществления внутреннего контроля и аудита | | Сформированные и систематизированные знания о системе сбора, обработки и подготовки информации для осуществления внутреннего аудита | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа | Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 |

| | | | | | | | |
|---|--|---|---|---|--|--|--|
| <p>Уметь развивать у подчиненных навыки и компетенции, связанные с текущей и будущей работой</p> | | <p>Сформированные умения развития у подчиненных навыков и компетенций, связанных с текущей и будущей работой</p> | <p>Лекции, практические занятия, самостоятельная работа</p> | <p>Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий</p> | <p>Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5</p> | <p>Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5</p> | <p>Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5</p> |
| <p>Иметь навыки извлечения необходимой для решения проблемы информации из системы внутреннего контроля и аудита</p> | | <p>Сформированные навыки извлечения необходимой для решения проблемы информации из системы внутреннего контроля</p> | <p>Практические занятия, самостоятельная работа</p> | <p>Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий</p> | <p>Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5</p> | <p>Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5</p> | <p>Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5</p> |
| <p>Иметь навыки организовывать работу подчиненных, ставить задачи и контролировать их исполнение</p> | | <p>Сформированные навыки организации работы подчиненных, постановки задач и контроля их исполнения</p> | <p>Практические занятия, самостоятельная работа</p> | <p>Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий</p> | <p>Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5</p> | <p>Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5</p> | <p>Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5</p> |

| | | | | | | | | |
|------|---|---|--|--|--|--|--|--|
| ПК-3 | Знать международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю | 2 | Сформированные и систематизированные знания о международных концепциях и стандартах по управлению рисками и внутреннему контролю | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа | Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 |
| | Уметь планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку организаций | | Сформированные умения планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку организаций разного вида деятельности | Практические занятия, самостоятельная работа | Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 |
| | Иметь навыки применения приемов и способов аудита в отношении отдельных объектов проверки | | Сформированные навыки применения на практике приемов и способов аудита в отношении отдельных объектов проверки | Практические занятия, самостоятельная работа | Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 |

| | | | | | | | | |
|------|---|-----|---|--|--|--|--|--|
| ПК-8 | Знать принципы принятия стратегических решений на микро- и макроуровне | 1-2 | Сформированные и систематизированные знания о принципах принятия стратегических решений на микро- и макроуровне | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа | Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 |
| | Уметь использовать комплекс теоретических знаний о принципах построения системы аудита на практике (на базе действующего хозяйствующего субъекта) | | Сформированные умения в области применения основ аудита на практике (на базе конкретной организации) | Практические занятия, самостоятельная работа | Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 |
| | Иметь навыки применения приёмов и технологии обобщения информации в рамках автономной или интегрированной системы бухгалтерского учёта, контроля и аудита | | Сформированные навыки применения методик обобщения информации в рамках автономной или интегрированной системы бухгалтерского учёта, контроля и аудита | Практические занятия, самостоятельная работа | Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 |

| | | | | | | | | |
|------|--|---|---|--|--|--|--|--|
| ПК-9 | Знать сущность и особенности концептуальных основ аудита в современных условиях хозяйствования | 2 | Сформированные и систематические знания о концептуальных основах аудита в современных условиях хозяйствования | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа | Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 |
| | Уметь оценивать на примере конкретных ситуаций эффективность системы контроля и аудита | | Сформированные умения в области оценки эффективности системы внутреннего контроля и аудита | Практические занятия, самостоятельная работа | Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 |
| | Уметь грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты аудиторской деятельности | | Сформированные умения в области применения требований нормативных документов в процессе аудиторской проверки отдельных объектов | Практические занятия, самостоятельная работа | Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 |

| | | | | | | | | |
|-------|--|---|---|--|--|---|---|---|
| | Иметь навыки работы с кодексом корпоративного управления клиента, трудовым, гражданским, административным законодательством Российской Федерации | | Сформированные навыки работы с кодексом корпоративного управления клиента, трудовым, гражданским, административным законодательством Российской Федерации | Практические занятия, самостоятельная работа | Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 |
| ПК-12 | Знать принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации | 2 | Сформированные и систематические знания о принципах организации и порядке функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа | Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 |
| | Уметь анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов | | Сформированные умения в области анализа и оценки информации, выявления причинно-следственных связей, формирования объективных выводов и определения приоритетов для дальнейших планов | Практические занятия, самостоятельная работа | Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 |

| | | | | | | | | |
|--|--|--|---|--|--|--|--|--|
| | Иметь навыки применения методов и методик оценки информации управленческого характера во внутренней отчётности подразделений организации (центров ответственности) | | Сформированные навыки применения методов оценки информации управленческого характера во внутренней отчётности подразделений организации | Практические занятия, самостоятельная работа | Устный опрос, эссе, тестирование, решение практических заданий | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 | Практические задания для текущего контроля из п. 3.2 Вопросы для устного опроса из п. 3.3. Эссе из п. 3.4 Тесты из п. 3.5 |
|--|--|--|---|--|--|--|--|--|

2.3. Промежуточная аттестация

| Код | Планируемые результаты | Технология формирования | Форма оценочного средства (контроля) | №Задания | | |
|------|--|--|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| | | | | Пороговый уровень (удовл.) | Повышенный уровень (хорошо) | Высокий уровень (отлично) |
| ОК-2 | Знать методы оценки и управления рисками внутрикорпоративных злоупотреблений, в том числе мошенничества | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |
| | Знать методические приемы формирования мнения аудитора и правила оформления результатов аудиторской проверки | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |
| | Уметь идентифицировать нестандартные операции | Практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |
| | Иметь навыки оценки этической ответственности за принятые решения | Практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |

| | | | | | | |
|-------|--|--|-------|-----------------------------------|--|--|
| ОПК-2 | Знать современные инструменты управления персоналом | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |
| | Знать систему сбора, обработки и подготовки информации для осуществления внутреннего контроля и аудита | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |
| | Уметь развивать у подчиненных навыки и компетенции, связанные с текущей и будущей работой | Практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |
| | Иметь навыки извлечения необходимой для решения проблемы информации из системы внутреннего контроля и аудита | Практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |
| | Иметь навыки организовывать работу подчиненных, ставить задачи и контролировать их исполнение | Практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |
| ПК-3 | Знать международные концепции и стандарты по управлению рисками и внутреннему контролю | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |
| | Уметь планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку организаций | Практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |
| | Иметь навыки применения приемов и способов аудита в отношении отдельных объектов проверки | Практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |

| | | | | | | |
|------|---|--|-------|-----------------------------------|--|--|
| ПК-8 | Знать принципы принятия стратегических решений на микро- и макроуровне | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |
| | Уметь использовать комплекс теоретических знаний о принципах построения системы аудита на практике (на базе действующего хозяйствующего субъекта) | Практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |
| | Иметь навыки применения приёмов и технологии обобщения информации в рамках автономной или интегрированной системы бухгалтерского учёта, контроля и аудита | Практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |
| ПК-9 | Знать сущность и особенности концептуальных основ аудита в современных условиях хозяйствования | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |
| | Уметь оценивать на примере конкретных ситуаций эффективность системы контроля и аудита | Практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |
| | Уметь грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты аудиторской деятельности | Практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |
| | Иметь навыки работы с кодексом корпоративного управления клиента, трудовым, гражданским, административным законодательством Российской Федерации | Практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |

| | | | | | | |
|-------|--|--|-------|-----------------------------------|--|--|
| ПК-12 | Знать принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации | Лекции, практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |
| | Уметь анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов | Практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |
| | Иметь навыки применения методов и методик оценки информации управленческого характера во внутренней отчетности подразделений организации (центров ответственности) | Практические занятия, самостоятельная работа | Зачет | Вопросы из п. 3.1 Тесты из п. 3.5 | | |

2.4. Критерии оценки на зачете

| Оценка экзаменатора, уровень | Критерии (дописать критерии в соответствии с компетенциями) |
|------------------------------|--|
| «зачтено» | Обучающийся показал прочные знания основных положений учебной дисциплины, умение самостоятельно или с помощью преподавателя решать конкретные практические задачи, предусмотренные рабочей программой, ориентироваться в профессиональных нормативных актах, умеет правильно оценить полученные результаты |
| «не зачтено» | При ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины |

2.5. Критерии оценки устного опроса

| Оценка | Критерии |
|-----------------------|--|
| «отлично» | выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры |
| «хорошо» | выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе |
| «удовлетворительно» | выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала |
| «неудовлетворительно» | выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины |

2.6. Критерии оценки эссе

Оценка знаний обучающихся посредством выполнения эссе осуществляется по следующим критериям:

1) полнота раскрытия темы; 2) четкость структуры работы; логичность изложения материала; 3) использование в работе актуальных материалов периодической печати, зарубежной литературы; 4) использование в работе современной нормативной базы; 5) наличие аргументированной точки зрения автора по изучаемым вопросам; 6) обоснованность сформулированных выводов; 7) полнота и точность ответов на вопросы и замечания во время представления эссе; 8) самостоятельность написания эссе (проверка на плагиат).

Наличие, недостаточно полное отражение или отсутствие материала по тем или иным критериям дает возможность оценить эссе на «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

| Оценка | Критерии |
|-----------------------|--|
| «отлично» | Эссе соответствует всем требованиям, предъявляемым к такого рода работам. Тема эссе раскрыта полностью, четко выражена авторская позиция, имеются логичные и обоснованные выводы. Эссе написано на основе рекомендованной основной и дополнительной литературы, а также иной литературы, чем та, что предложена в рабочей программе соответствующей учебной дисциплины. На высоком уровне выполнено оформление работы. Обучающийся четко излагает в эссе и выражает свою точку зрения при устном ответе по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры |
| «хорошо» | В целом тема эссе раскрыта; выводы сформулированы, но недостаточно обоснованы; использована необходимая как основная, так и дополнительная литература; недостаточно четко проявляется авторская позиция. Грамотное оформление. Обучающийся допускает отдельные погрешности в ответе |
| «удовлетворительно» | Тема раскрывается на основе использования нескольких основных и дополнительных источников; слабо отражена собственная позиция, выводы имеются, но они не обоснованы; материал изложен непоследовательно, без соответствующей аргументации. Имеются недостатки по оформлению. Обучающийся обнаруживает пробелы в знаниях основного материала по теме эссе. |
| «неудовлетворительно» | Тема эссе не раскрыта; материал изложен без собственной оценки и выводов. Имеются недостатки по оформлению работы. Обучающийся обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений по теме эссе, а также в случае отсутствия эссе |

2.7. Критерии оценки тестов

| Ступени уровней освоения компетенций | Отличительные признаки | Показатель оценки сформированной компетенции |
|--------------------------------------|---|--|
| Пороговый | Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления. | Не менее 55 % баллов за задания теста. |
| Продвинутый | Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике пройденный материал. | Не менее 75 % баллов за задания теста. |
| Высокий | Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует. | Не менее 90 % баллов за задания теста. |
| Компетенция не сформирована | | Менее 55 % баллов за задания теста. |

2.8. Критерии оценки практических заданий для текущего контроля

| Оценка | Критерии |
|-----------------------|--|
| «отлично» | Правильно изложено решение задачи; при изложении были допущены 1-2 несущественные ошибки, которые обучающийся исправляет после замечания преподавателя; обучающийся правильно отвечает на дополнительные вопросы преподавателя, имеющие целью выяснить степень понимания обучающимся данного материала |
| «хорошо» | Неполно изложено решение (не менее 70 % от полного), при изложении допущена одна существенная ошибка; допущены неточности при формулировке понятий; решение задачи выстроено недостаточно логично и последовательно; обучающийся затрудняется при ответах на вопросы преподавателя |
| «удовлетворительно» | Неполно изложено решение (не менее 50 % от полного), при изложении были допущены 2-3 существенные ошибки; решение задачи выстроено недостаточно логично и последовательно; обучающийся затрудняется при ответах на вопросы преподавателя |
| «неудовлетворительно» | Неполно изложено решение (менее 50 % от полного), при изложении были допущены 2-3 существенные ошибки; нарушена логика и последовательность решения задачи; обучающийся не может ответить на вопросы преподавателя |

2.9. Допуск к сдаче зачета

1. Посещение занятий. Допускается один пропуск без предъявления справки.
2. На тестировании достигнут пороговый уровень освоения компетенции.
3. Выполнены все практические работы.

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

3.1. Вопросы к зачёту

1. Предмет и объекты контроля и аудита.
2. Взаимодействие внутреннего контроля и аудита.
3. Методы контроля по центрам ответственности.
4. Этический кодекс аудитора: предназначение и необходимость.
5. Внутренние стандарты аудиторской деятельности аудиторских организаций РФ: предназначение и статус.
6. Общий план аудита: принципиальная структура и состав показателей, нормативная регламентация и порядок составления.
7. Программа аудита: понятие, нормативная регламентация и взаимосвязь с общим планом аудита.
8. Понятие и модель аудиторских рисков.
9. Неотъемлемый риск: понятие и порядок оценки.
10. Риск средств контроля: понятие и порядок оценки.
11. Рассмотрение работы внутреннего аудитора внешним аудитором.

12. Принципиальная структура системы внутреннего контроля организации.
13. Определение допустимого уровня риска необнаружения в ходе аудита.
14. Аудиторские доказательства: понятие, классификация и нормативная регламентация.
15. Процедуры получения аудиторских доказательств.
16. Внешнее подтверждение как аудиторское доказательство.
17. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица как аудиторское доказательство.
18. Документирование аудиторских доказательств.
19. Аудиторская выборка: понятие, виды, нормативная регламентация.
20. Оценка и экстраполяция результатов выборки в аудите.
21. Аналитические процедуры: понятие, виды, нормативная регламентация.
22. Методика описания нарушений, выявленных в ходе проверки.
23. Подготовка информации для осуществления внутреннего контроля с позиции руководителя своей профессиональной сферы
24. Порядок извлечения из системы внутреннего контроля необходимой информации для принятия управленческих решений в своей профессиональной деятельности
25. Разработка методики организации работы подчиненных и контроля исполнения задач в аудиторской группе

3.2. Практические задания (кейсы) для текущего контроля по темам

Раздел 2. Организация контроля и внутреннего аудита на предприятии

Кейсы по теме 3: «Методы внутреннего контроля и аудита»

Задание 1

Ваш клиент владеет тремя большими магазинами. В каждом из них несколько отделов. Все отделы должны быть детально проверены по крайней мере, один раз в пять лет. Более тщательно следует проверять те отделы, где наиболее высок аудиторский риск. Известно, что в прошлом году в этих магазинах также был проведен аудит. В каждом из магазинов существует отдел внутреннего контроля.

Определить, какие действия должен предпринять аудитор для оценки риска.

Задание 2

Внутрихозяйственный риск = 0,5; контрольный риск = 0,5; риск необнаружения = 0,2. Какое значение должен принять риск необнаружения при росте контрольного риска до 0,75 при условии, что общий аудиторский риск останется на том же уровне.

Задание 3

Внутрихозяйственный риск = 0,6; контрольный риск = 0,7; риск необнаружения = 0,15. Какое значение должен принять риск необнаружения при росте контрольного риска до 0,75 при условии, что общий аудиторский риск увеличится до 0,1.

Задание 4

Для определения уровня существенности используются показатели:

- выручка от реализации = 181640 руб.;
- валюта баланса = 84648 руб.;

- собственный капитал = 40523 руб.;
- общие затраты = 171480 руб.

Границы уровня существенности:

- выручка от реализации = 4 %;
- валюта баланса = 5 %;
- собственный капитал = 3 %;
- общие затраты = 2 %.

Количественная оценка уровня существенности рассчитывается методом усреднения значений (средних отклонений). Комбинированный метод в расчете не предусмотрен.

Определить абсолютный (общий) уровень существенности и распределенный уровень существенности по показателю нематериальных активов, который равен 15780 руб.

Задание 5

Для определения уровня существенности используются показатели: выручка от реализации – 936 570 руб.; валюта баланса – 765 440 руб.; собственный капитал – 354 120 руб.; общие затраты – 734 690 руб. Границы уровня существенности: выручка от реализации - 5 %; валюта баланса - 4 %; собственный капитал - 3 %; общие затраты - 2 %. Определить абсолютный (общий) уровень существенности и распределенный уровень существенности по показателю денежных средств, который равен 213 650 руб.

Распределенный уровень существенности рассчитать в двух вариантах:

- без поправочного коэффициента;
- с поправочным коэффициентом.

Для расчета поправочного коэффициента использовать коэффициент инфляции (Ки) равный 0,16 и коэффициент динамики (Кд), значение которого определяется на основе данных.

Таблица 1 - Расчет коэффициента динамики

| Показатель | Период | | | |
|----------------------|--------|--------|--------|--------|
| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Выручка | 765211 | 798230 | 824660 | 936570 |
| Себестоимость продаж | 589043 | 632690 | 699540 | 734690 |
| Прибыль от продаж | 154129 | 157328 | 115185 | 156940 |
| Чистая прибыль | 45072 | 41840 | 36247 | 33780 |

Таблица 2 - Результаты расчета коэффициента динамики отразить в следующей таблице

| Показатель темпа роста | Период | | | Динамика изменения показателя |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|-------------------------------|
| | 2013/2012 | 2014/2013 | 2015/2014 | |
| Выручка | | | | |
| Себестоимость продаж | | | | |
| Прибыль от продаж | | | | |
| Чистая прибыль | | | | |

Динамику изменения показателя (гр. 5) оценить баллами: улучшение – 3 балла; стабильность – 2 балла; ухудшение – 1 балл.

Задание 6

Для определения абсолютного уровня существенности нужно использовать показатели отчетного периода (2015 год) ООО «Эол» (таблица 1).

Таблица 1 - Показатели бухгалтерских балансов ООО «Эол» за 2012-2015 гг., в тыс.руб.

| Статьи баланса | 2012 год | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Внеоборотные активы (основные средства) | 6,3 | 10,7 | 14,3 | 191,0 |
| Мобильные средства: | 20,0 | 294,1 | 506,8 | 124,7 |
| запасы и затраты | — | 151,1 | 179,8 | 80,0 |
| НДС по приобретенным ценностям | 0,2 | 0,5 | 0,7 | 0,7 |
| долгосрочная дебиторская задолженность | — | — | 320,4 | — |
| краткосрочная дебиторская задолженность | 15,0 | 135,0 | — | 7,0 |
| денежные средства | 4,8 | 7,5 | 5,9 | 37,0 |
| ИТОГО: | 26,3 | 304,8 | 521,1 | 315,7 |
| Собственный капитал | 18,8 | 21,4 | 24,9 | 30,7 |
| Заемный капитал: | 7,5 | 283,4 | 496,2 | 285,0 |
| долгосрочные обязательства | — | — | — | — |
| краткосрочные обязательства | 7,5 | 283,4 | 496,2 | 285,0 |
| займы и кредиты | — | — | — | 60,0 |
| кредиторская задолженность | 1,1 | 283,4 | 496,2 | 225,0 |
| прочие краткосрочные обязательства | 6,4 | — | — | — |
| ИТОГО: | 26,3 | 304,8 | 521,1 | 315,7 |

Расчет оформить в следующей таблице.

Таблица 2 - Определение абсолютного уровня существенности

| Базовый показатель | Значение базового показателя тыс. руб. | Граница уровня существенности, % | Расчетное значение, тыс. руб. | Доля отклонения от ближайшего большего значения |
|---------------------|--|----------------------------------|-------------------------------|---|
| Выручка | | 2 | | |
| Основные средства | | 3 | | |
| Валюта баланса | | 5 | | |
| Собственный капитал | | 4 | | |

Для установления количественной оценки абсолютного уровня существенности оставить два расчетных значения (гр. 4), доли отклонений по которым (гр. 5) максимально приближены к нулю. Из них определить среднее арифметическое значение, которое и признается абсолютным уровнем существенности.

Для расчета поправочного коэффициента использовать коэффициент инфляции (Ки) равный 0,129 и коэффициент динамики (Кд), значение которого определяется на основе данных таблицы 3.

Таблица 3 - Показатели отчетов о финансовых результатах ООО «Эол» за 2012-2015 гг., в тыс.руб.

| Наименование показателей | Суммы в тыс.руб. по годам | | | |
|--|---------------------------|-------|-------|--------|
| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 |
| 1. Выручка от реализации продукции | 41,4 | 692,7 | 789,5 | 1111,0 |
| 2. Себестоимость проданной продукции | 39,8 | 623,5 | 756,3 | 1096,0 |
| 3. Прибыль (убыток) от продаж | 1,6 | 69,2 | 33,2 | 15,0 |
| 4. Сальдо прочих доходов и расходов | -1,2 | 1,0 | -1,8 | -6,0 |
| 5. Прибыль (убыток) до налогообложения | 0,4 | 70,2 | 31,4 | 9,0 |
| 6. Налог на прибыль | 0,1 | 16,8 | 7,5 | 2,0 |
| 7. Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | 0,3 | 53,4 | 23,9 | 7,0 |

Результаты расчета коэффициента динамики отразить в следующей таблице.

Таблица 4 - Расчет коэффициента динамики

| Показатель темпа роста | Период | | | Динамика изменения показателя |
|------------------------|-----------|-----------|-----------|-------------------------------|
| | 2013/2012 | 2014/2013 | 2015/2014 | |
| Выручка | | | | |
| Себестоимость продаж | | | | |
| Прибыль от продаж | | | | |
| Чистая прибыль | | | | |

Динамику изменения показателя (гр. 5) оценить баллами: улучшение – 3 балла; стабильность – 2 балла; ухудшение – 1 балл.

По данным графы 5 рассчитать среднеарифметическое значение, которое нужно использовать для определения балла оценки динамики деятельности организации. Если балл оценки динамики деятельности организации расценивается как низкий (среднеарифметическое значение от 1 до 2), то Кд = 0,7. Если балл оценки динамики деятельности организации расценивается как средний (среднеарифметическое значение от 2 до 2,5), то Кд = 1,1. Если балл оценки динамики расценивается как высокий (среднеарифметическое значение от 2,5 до 3), то Кд = 1,3.

Определить распределенный уровень существенности по отдельным статьям бухгалтерского баланса комбинированным методом при условии, что поправочный коэффициент установлен к величине краткосрочной дебиторской задолженности и кредиторской задолженности. Расчетные данные оформить в виде следующей таблицы.

Таблица 5 - Расчет распределенного уровня существенности

| Статьи баланса | Значение статьи, тыс. руб. | Удельный вес статьи, % | Значение распределенного уровня существенности, тыс. руб. |
|---|----------------------------|------------------------|---|
| Внеоборотные активы (основные средства) | | | |
| Мобильные средства: | | | |
| запасы и затраты | | | |
| НДС по приобретенным ценностям | | | |
| долгосрочная дебиторская | | | |

| | | | |
|--|--|--|--|
| задолженность | | | |
| краткосрочная дебиторская задолженность | | | |
| денежные средства | | | |
| ИТОГО: | | | |
| Собственный капитал | | | |
| Заемный капитал: | | | |
| долгосрочные обязательства | | | |
| краткосрочные обязательства | | | |
| займы и кредиты | | | |
| кредиторская задолженность | | | |
| прочие краткосрочные обязательства | | | |
| ИТОГО: | | | |

Задание 7

Предприятие-клиент с целью подготовки необходимой информации для изучения и экономии времени для следующей проверки попросило аудиторскую фирму сделать ему копии рабочих документов аудитора.

Требуется:

1. Определить, возникнут ли проблемы независимости у аудитора.
2. Определить, как должен отреагировать аудитор на такое предложение.

Задание 8

Проводя аудиторскую проверку, старший аудитор дал поручение своему помощнику сделать проверку соблюдения кассовой дисциплины организации-клиента. Помощник в ходе проверки нарушений не выявил, о чем сообщил старшему аудитору. Через 4 дня после этого было подготовлено аудиторское заключение.

Спустя три месяца данную организацию проверила налоговая инспекция и обнаружила ряд ошибок в соблюдении кассовой дисциплины, за которые были взысканы штрафные санкции.

Определить, что послужило причиной данной ситуации.

Задание 9

У аудитора после проведения проверки имеется четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

- 1) инвентаризационные описи материально-производственных запасов;
- 2) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 3) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 4) акты сверок с поставщиками, полученные в результате проведения аудиторской проверки.

Распределите доказательства по степени надежности.

Задание 10

Аудитором в ходе проверки проведены следующие процедуры:

- 1) проверка правильности отнесения на счет 10 «Материалы» материалов, находящихся на хранении в другом месте;
- 2) сопоставление данных, полученных при проведении инвентаризации, и данных аналитического учета по счету 10 «Материалы»;
- 3) проверка правильности учета неликвидных материалов;
- 4) проверка правильности и полноты кодирования производственных запасов по данным текущего учета и инвентаризационной ведомости.

Определить, какие из приведенных процедур дадут наиболее точные данные для проведения уценки материалов.

Задание 11

Учитывая требования, предъявляемые стандартом аудиторской деятельности «Документирование аудита», требуется спроектировать рабочий документ аудитора по результатам проверки материального отчета предприятия. В документе необходимо предусмотреть:

- 1) возможность быстрого нахождения записи;
- 2) отражение нарушений количественного и качественного характера;
- 3) рекомендации по исправлению нарушений.

Задание 12

Аудитор после проведения проверки имеет документы, полученные из следующих источников:

- 1) собранные аудитором в результате проверки правильности ведения учета;
- 2) письменные подтверждения от третьих лиц;
- 3) устные подтверждения от клиентов на основе внутренних данных;
- 4) подтверждения от клиентов на основании внешних данных.

Распределите данные доказательства с точки зрения их надежности.

Задание 13

При проведении аудиторской проверки аудитором были проведены следующие процедуры:

- 1) проверка наличия технических паспортов на объекты основных средств;
- 2) проверка документов на приобретение и актов ввода в эксплуатацию объектов основных средств;
- 3) проведение инвентаризации основных средств;
- 4) получение устных подтверждений от продавцов оборудования и других объектов основных средств.

Определите, какие из вышеперечисленных процедур предоставят аудитору данные о праве собственности предприятия на объекты основных средств.

Задание 14

Вы располагаете следующей информацией по ООО «Фортуна»: аудиту подлежат материально-производственные запасы, общий объем проверяемой совокупности составляет 500 000 руб., уровень существенности — 10 000 руб., номера документов — с 50 по 1050, система внутреннего контроля эффективна, в бухгалтерском учете по данным предыдущих проверок были выявлены существенные искажения.

Постройте выборку, указав первые семь элементов систематическим отбором по номеру документа (коэффициент неэффективности СВК = 2).

Задание 15

Вы располагаете следующей информацией по ООО «Гермес»: аудиту подлежат материально-производственные запасы, общий объем проверяемой совокупности составляет 750 000 руб., уровень существенности — 10 000 руб., номера документов — с 1 по 1030, система внутреннего контроля в отчетном периоде признана эффективной, но были отмечены ошибки по счетам учета в предыдущих периодах.

Постройте выборку, указав первые пять элементов систематическим отбором по номеру документа (значение коэффициента неэффективности проверки взять из таблицы).

Таблица - Значения коэффициента неэффективности проверки для определения элементов выборки

| Значение коэффициента неэффективности проверки | Состояние системы бухгалтерского учета | Оценка СВК в отчетном периоде |
|--|--|---|
| 0,8 | Ошибки по счетам учета не были выявлены ранее и потенциально отсутствуют в проверяемом периоде | СВК отвечает необходимым требованиям |
| 2 | Ошибки по счетам учета имели место ранее, но потенциально отсутствуют в проверяемом периоде | СВК отвечает необходимым требованиям |
| 3 | Ошибки по счетам учета имели место ранее и потенциально возможны в проверяемом периоде | СВК не отвечает необходимым требованиям |

Задание 16

Используя данные таблицы определить средний объем аудиторской выборки если:

1) перед аудитором поставлена задача выявить все неточности и иные неправомерные действия с вероятностью пропуска ошибки учета (или равной ей ошибки ложного определения нарушения) не превышающей 5%, при относительной стоимости ошибки не превышающей 0,5 от уровня существенности;

2) перед аудитором поставлена задача уменьшить ошибки первого и второго рода до 1%, при относительной стоимости ошибки не превышающей 1,5 от уровня существенности;

3) перед аудитором поставлена задача уменьшить ошибки первого и второго рода до 0,5%, при относительной стоимости ошибки не превышающей 1 от уровня существенности.

Средний объем аудиторской выборки по методу Вальда (Пирсона)

| Ошибки первого (альфа) и второго рода (бета) | Количество определений пв, пп | | | | | | Относительный выигрыш по сравнению с методом максимального правдоподобия |
|--|---|-------------|-------------|--------------|-------------|--------------|--|
| | Отношение величин искомой ошибки к случайному отклонению: альфа/сигма | | | | | | |
| альфа бета % | 0,5 | 1 | 1,5 | 2 | 2,5 | 3 | пв / пп |
| 5 (по Вальду) по Пирсону | 21,2 40,5 | 5,3 10,6 | 2,35 4,7 | 1,33 2,66 | 0,85 1,7 | 0,59 1,18 | 2,0 |

| | | | | | | | |
|-------------------|------|------|-----|------|------|------|------|
| 1 по Вальду | 36,2 | 9 | 4 | 2,25 | 1,44 | 1 | 2,41 |
| | 86,5 | 21,6 | 9,6 | 5,4 | 3,46 | 2,4 | |
| 0,5 по Пирсону | 42 | 10,5 | 4,7 | 2,63 | 1,68 | 1,17 | 2,58 |
| | 108 | 27 | 12 | 6,75 | 4,3 | 3 | |

По трем указанным вариантам определить требуемое количество нормо-часов для выявления одной возможной случайной ошибки учета, если нормальная производительность аудитора 20 однородных документов в час.

Задание 17

Допустим, что аудитор выделил пять факторов (x_1, x_2, \dots, x_5), определяющих, по его мнению, неотъемлемый риск, и проранжировал их в порядке убывания влияния:

- x_1 - опыт и квалификация главного бухгалтера;
- x_2 - загруженность главного бухгалтера;
- x_3 - организация документооборота;
- x_4 - стабильность нормативной базы;
- x_5 - сложность хозяйственных операций.

Результаты аудиторских процедур опроса, наблюдения, просмотра документов показали, что фактор x_1 соответствует низкому риску (опытный главный бухгалтер); x_2 - высокому (главный бухгалтер перегружен); x_3 - среднему (документооборот организован на среднем уровне); x_4 - высокому (нормативная база нестабильна); x_5 - высокому (наличие сложных операций).

Из полученных результатов аудитор присвоил факторам их текущие значения (см. таблицу).

Таблица – Оценка рисков по факторам

| Фактор | Значение фактора, соответствующее риску | | |
|--------|---|----------------|----------------|
| | низкому риску | среднему риску | высокому риску |
| X1 | 1 | 0 | 0 |
| X2 | 0 | 0 | 1 |
| X3 | 0 | 1 | 0 |
| X4 | 0 | 0 | 1 |
| X5 | 0 | 0 | 1 |

Найти коэффициенты значимости факторов (r_1, r_2, \dots, r_5), средние значения функции принадлежности и искомое значение функции принадлежности, которое соответствует значению риска.

Задание 18

Аудитор проверяет состав дебиторской задолженности организации. Напомним, что несписанная дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности или невозможная ко взысканию искажает как сальдо расчетов с дебиторами, так и прибыль от обычной деятельности. Дебетовое сальдо счета 62 составляет 5 000 тыс. руб.

Допустимая ошибка = 100 тыс. руб. (= 2%).

Данные аналитического учета: доля 10 дебиторов - 4 700 тыс. руб., доля 100 дебиторов – 300 тыс. рублей.

Аудитор отбирает 10 дебиторов, задолженность которых составляет "основной массив", и подвергает их сплошной проверке. Существенных ошибок при этом не выявлено. Найти риск выборки.

Задание 19

Аудитор проверяет обоснованность предъявления НДС к вычету из бюджета. Объем генеральной совокупности составляет $N = 500$ счетов-фактур. Объем «основного массива» $N_1 = 20$ счетов-фактур. Соответственно, объем «неосновного массива» $N_2 = 480$ счетов-фактур. Сумма НДС, предъявленная к вычету по всем счетам-фактурам, составляющим генеральную совокупность ($j = 6\,000\,000$ руб.).

Сумма НДС по счетам-фактурам «неосновного массива» $J_2 = 768\,000$ руб. Уровень существенности установлен аудитором в размере $S = 120\,000$ руб. (2%). Риск $R_{нв}$ по оценке аудитора равен 10%.

Найти риск необнаружения.

Кейсы по теме 4: «Основные направления аудита на микроуровне»

Задание 1

В ходе проведения аудиторской проверки ОАО «Восход» аудитор выявил большую сумму дебиторской задолженности покупателей. Для выяснения причин неплатежей аудитор потребовал от руководства проверяемого предприятия сведения о покупателях и имеющиеся первичные документы. Однако руководство отказала аудитору в предоставлении такого рода информации.

Обосновать действия аудитора в данной ситуации и указать возможный вариант аудиторского заключения.

Задание 2

Аудитор оказался в ситуации, когда вынужден составить безусловное положительное заключение при наличии серьезного сомнения о возможности экономического субъекта продолжить деятельность и исполнять свои обязательства в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, т.е. возникла проблема «действующего предприятия».

Установить основные причины, служащие основанием для формулировки такого заключения.

Задание 3

Фирма «Стройтек» — строительная фирма, работающая на основе долгосрочных договоров. Руководство фирмы приняло решение не включать сведения о движении денежных средств в бухгалтерскую отчетность, поскольку считает представленную там информацию не важной.

Определить, какой вид заключения должен составить аудитор.

Задание 4

Охарактеризуйте структуру и содержание заключения по специальному аудиторскому заданию по экспертизе договоров.

Задание 5

Фирма занимается реализацией строительных материалов, и часть из них продается за наличный расчет: из общей суммы выручки в 900 000 руб. — 275 000 руб. за наличный расчет населению. За этой реализацией не осуществляется достаточный контроль, которому мог бы доверять аудитор, и в процессе проверки не было проведено аудиторских

процедур, которые бы дали независимое подтверждение правильности учета реализации за наличный расчет.

Определите, какое заключение должен составить аудитор.

Задание 6

В ходе аудиторской проверки швейной фабрики был изучен бухгалтерский баланс, состоящий из следующих показателей: дебиторская задолженность (краткосрочная) – 6250 тыс.руб.; денежные средства – 750 тыс.руб.; уставный капитал – 10000 тыс.руб.; добавочный капитал – 14998 тыс.руб.; основные средства – 33500 тыс.руб.; кредиты и займы (краткосрочные) – 5000 тыс.руб.; задолженность поставщикам – 31125 тыс.руб.; задолженность бюджету – 8000 тыс.руб.; незавершенное производство – 9000 тыс.руб.; готовая продукция – 10100 тыс.руб.; сырье и материалы – 25048 тыс.руб.; нераспределенная прибыль – 15525 тыс.руб.

Абсолютный (общий) уровень существенности равен 2000 тыс.руб. Аналитические данные по запасам сырья следующие: хлопок – 13215 тыс.руб.; шерсть (40 т.) – 5113 тыс.руб. (127,83 руб. за 1 кг.); вискоза и др. – 6720 тыс.руб. Аудитор определил, что фактическая себестоимость последних поставок шерсти (15 т.), которая еще не поступила в производство, равна 100 руб. за 1 кг.

При формировании уставного капитала был сделан взнос основных средств (легковой автомобиль). Стоимость автомобиля была определена по согласованию с учредителями в размере 250 тыс.руб. По данным аудиторской проверки реальная стоимость поступившего объекта основных средств на момент вноса составила 200 тыс.руб.

Составьте альтернативный баланс, определите существенность нарушений и сформулируйте основную часть аудиторского заключения.

Сравнительная характеристика баланса предприятия и альтернативного баланса

| АКТИВ | Баланс предприятия | Альтернативный баланс |
|---------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | |
| Итого по разделу I | | |
| II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | |
| Итого по разделу II | | |
| БАЛАНС | | |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | |
| Итого по разделу III | | |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | |
| Итого по разделу V | | |
| БАЛАНС | | |

Аудиторское заключение:

3.3. Вопросы для устного опроса

Раздел 1. Концептуальные основы контроля и аудита в современных условиях

Тема 1. Теоретические аспекты внутреннего контроля и аудита

1. Экономические причины, оказывающие влияние на развитие внутреннего контроля и аудита.
2. Сущность закона Сарбейнса-Оксли.
3. Структура системы внутреннего контроля.
4. Формы и основные характеристики систем внутреннего контроля.

Тема 2. Место внутреннего аудита в структуре организации

1. Основные цели и функции внутреннего аудита.
2. Основные этапы и проблемы формирования службы внутреннего аудита.
3. Содержание основных направлений работы системы внутреннего аудита.
4. основополагающие принципы деятельности внутреннего аудитора.
5. Права и обязанности специалистов системы внутреннего аудита.
6. Взаимосвязь системы внутреннего аудита с подразделениями организации.
7. Оценка эффективности работы системы внутреннего аудита.

Раздел 2. Организация контроля и внутреннего аудита на предприятии

Тема 3. Методы внутреннего контроля и аудита

1. Характеристика методов документального и фактического контроля.
2. Содержание процедур получения аудиторских доказательств.
3. Оценка надежности средств контроля.
4. Учетные и внеучетные источники получения аудиторских доказательств.
5. Оценка составляющих аудиторского риска.
6. Сущность выборки и методы ее построения.

Тема 4. Основные направления аудита на микроуровне

1. Разработка и согласование плана и программы проведения внутренней проверки.
2. Подготовка рекомендаций и предложений по устранению недостатков учета.
3. Оценки деятельности системы внутреннего аудита внешними аудиторами.

3.4. Эссе

| № п/п | Темы научных эссе |
|-------|--|
| 1 | Теоретические аспекты аудита, его цели, задачи, классификация |
| 2 | Значение аудиторских стандартов, их классификация. Российские аудиторские стандарты |
| 3 | Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита |
| 4 | Концепции аудита, определяющие технологию аудиторской проверки |
| 5 | Концепции аудита, определяющие поведение аудитора в ходе проведения аудиторской проверки |
| 6 | Законодательство по организации аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в России |
| 7 | Профессиональные аккредитованные аудиторские объединения в России, их роль в развитии аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности |
| 8 | Требования аудиторской этики, направленные на обеспечение независимости аудита |
| 9 | Понятие достоверности информации в аудите по российскому законодательству |
| 10 | Существенность в аудите. Оценка уровня существенности в российском аудите |
| 11 | Аудиторский риск и его компоненты. Взаимосвязь аудиторских рисков |
| 12 | Понятие и характеристики аудиторских доказательств |
| 13 | Порядок документирования в аудите |
| 14 | Система внутреннего контроля аудируемого лица. Понятие контрольного момента |
| 15 | Средства контроля (контрольные процедуры, выполняемые сотрудниками аудируемого лица) |
| 16 | Направления внутреннего контроля |
| 17 | Порядок оценки надежности системы внутреннего контроля: характеристики стадий изучения, оценки, тестирования средств контроля |
| 18 | Процедуры сбора аудиторских доказательств |
| 19 | Понимание деятельности аудируемого лица |
| 20 | Требования, предъявляемые к исследованию системы внутреннего контроля аудируемого лица |
| 21 | Основные этапы проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности |
| 22 | Планирование аудита |
| 23 | Подготовительный этап аудита |
| 24 | Аудиторский цикл финансово-инвестиционный: типичные случаи искажения информации |
| 25 | Аудиторский цикл производственный: типичные случаи искажения информации |
| 26 | Аудиторский цикл приобретения и расходования: типичные случаи искажения информации |
| 27 | Аудиторский цикл получения доходов: типичные случаи искажения информации |
| 28 | Аудиторский подцикл налоговый: типичные случаи искажения информации |
| 29 | Понятие выборочного аудита, особенности его применения, терминология |
| 30 | Аудиторское заключение: порядок составления, содержание. Заведомо ложное аудиторское заключение |
| 31 | Классификация видов аудиторских мнений |
| 32 | Пообъектный подход к проведению аудита, отличие от циклового подхода. Аудиторские процедуры по существу |

| | |
|----|--|
| 33 | Цикловой подход к проведению аудита: отличие от пообъектного подхода, аудиторские программы-циклы (общая характеристика) |
| 34 | Особенности документирования на разных стадиях аудита |
| 35 | Документирование в условиях компьютерной обработки информации |
| 36 | Основные категории ошибок и искажений информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности |

3.5. Тестовые задания

Раздел 1. Концептуальные основы контроля и аудита в современных условиях

Тема 1. Теоретические аспекты внутреннего контроля и аудита

1. Аудиторским организациям:

- а) запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита;
- б) запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг;
- в) не запрещается заниматься иной деятельностью, если она оговорена в уставных документах аудиторской организации.

2. Индивидуальным аудиторам:

- а) запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг;
- б) запрещается заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме оказания сопутствующих аудиту услуг;
- в) не запрещается заниматься иной предпринимательской деятельностью.

3. Аудиторская организация «Аудит» восстанавливала бухгалтерский учет ООО «Дизайн» за 2010г. Может ли аудиторская организация «Аудит» провести аудиторскую проверку финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Дизайн» за 2013г.?

- а) да;
- б) нет;
- в) может, если это инициативная аудиторская проверка.

4. Аудиторская организация «Аудит» занималась ведением бухгалтерского учета ООО «Дизайн» в 2006г. Может ли аудиторская организация «Аудит» провести обязательный аудит ООО «Дизайн» за 2013г.?

- а) нет;
- б) да;
- в) да, если в аудиторской проверке будут задействованы аудиторы, не участвовавшие в ведении бухгалтерского учета ООО «Дизайн» в 2006 г.

5. Аудиторская организация «Аудит» занималась услугами по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2012г. Может ли аудиторская организация «Аудит» провести обязательный аудит ООО «Дизайн» за 2013г.?

- а) да, так как аудиторская организация составляла отчетность за 2012г., а не за 2013г.;
- б) да, так как это обязательный аудит;
- в) нет.

6. Индивидуальными аудиторами, оказывавшими услуги по восстановлению бухгалтерского учета организации «Аудит», проведение инициативной аудиторской проверки организации «Аудит»:

- а) может осуществляться на следующий год;
- б) не может осуществляться в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки;
- в) не может осуществляться в течение пяти лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки.

7. Аудиторская организация «Аудит» оказывает сопутствующие аудиту услуги ООО «Дизайн». Оказанием сопутствующих аудиту услуг могут заниматься:

- а) только аттестованные аудиторы, штатные работники аудиторской фирмы;
- б) штатные аудиторы аудиторской фирмы;
- в) аудиторы аудиторской фирмы как штатные, так и работающие по иным договорным отношениям, не запрещенным законодательством РФ.

8. Аудиторская организация «Аудит» в 2013г. проводит налоговое консультирование ООО «Дизайн». Правомерно ли проведение аудиторской организацией «Аудит» аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Дизайн» за 2013г.:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если это обязательный аудит.

9. Аудиторская организация «Аудит» в 2013г. оказывает консультационные услуги ООО «Дизайн». Разрешено ли ей проводить обязательный аудит ООО «Дизайн»:

- а) нет;
- б) да;
- в) да, если это только не налоговое консультирование.

10. Каждый аудитор, имеющий квалификационный аттестат, обязан проходить обучение по программам повышения квалификации аудиторов в течение:

- а) каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения аттестата;
- б) каждого календарного года начиная с года, следующего за годом окончания срока действия аттестата;
- в) каждые трех лет по выбору начиная с года, следующего за годом получения аттестата.

11. Повышение квалификации для аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты, осуществляется в объеме:

- а) не менее 20 академических часов в год;
- б) не менее 40 академических часов в год;
- в) не менее 30 часов в год.

12. Аттестация проводится с целью:

- а) проверки квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью, в форме квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора;

- б) проверки квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью и получить квалификационным аттестат аудитора, в форме собеседования;
- в) проверки квалификации физических лиц, занимающихся аудиторской деятельностью, с целью присвоения звания «Лучший по профессии».

13. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

- а) на 3 года;
- б) на 5 лет;
- в) без ограничения срока действия.

14. Квалификационные аттестаты аудиторов:

- а) могут быть в области: общего аудита; аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов; аудита страховых организаций; аудита кредитных организаций;
- б) по типам не различаются;
- в) могут быть в области: общего аудита; аудита страховых организаций; аудита кредитных организаций.

15. Квалификационные экзамены проводятся в течение:

- а) одного дня;
- б) двух дней;
- в) трех дней.

16. Объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) экономического субъекта за один год превышает 400 000 000 руб. В соответствии с таким критерием подлежат обязательному аудиту:

- а) государственные унитарные предприятия, муниципальные унитарные предприятия, прочие организации и индивидуальные предприниматели;
- б) государственные унитарные предприятия, муниципальные унитарные предприятия и прочие организации;
- в) организации, кроме государственных и муниципальных унитарных предприятий.

17. Для организаций какой организационно-правовой формы обязательна ежегодная аудиторская проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности:

- а) открытое акционерное общество;
- б) открытое и закрытое акционерное общество;
- в) закрытое акционерное общество.

18. Понятие аудиторской деятельности включает в себя:

- а) обязательный аудит;
- б) аудит и сопутствующие ему услуги;
- в) обязательный и инициативный аудит.

19. К услугам, сопутствующим аудиту, не относятся:

- а) ведение бухгалтерского учета;
- б) обязательный аудит;
- в) управленческое консультирование;
- г) налоговое консультирование.

20. Сопутствующими аудиту услугами не являются:

- а) проведение маркетинговых исследований;
- б) правовое консультирование;
- в) государственный контроль достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Тема 2. Место внутреннего аудита в структуре организации

1. Главный бухгалтер организации «Альфа» для проведения обязательной аудиторской проверки пригласила аудиторскую организацию, где работает аудитором ее дочь, которая была включена руководителем аудиторской организации в группу аудиторов, направленных на проверку организации «Альфа». Это случай, когда:

- а) нарушается принцип независимости аудитора;
- б) между клиентом и аудитором уже сложились доверительные отношения;
- в) родственные связи помогают бизнесу.

2. Принцип профессиональной компетентности — это принцип аудита, заключающийся:

- а) в том, что аудитор должен владеть необходимым объемом знаний и навыков, позволяющих ему обеспечивать квалифицированное, качественное, отвечающее современным требованиям оказание профессиональных услуг;
- б) в обязательной приверженности аудитора профессиональному долгу, а также в следовании общим нормам морали;
- в) в обязательности оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.

3. Принцип аудита, заключающийся в соблюдении приоритета общественных интересов, в поддержании высокой репутации профессии и воздержании от совершения поступков, несовместимых с оказанием аудиторских услуг и способных подорвать уважение и доверие к аудиторской профессии, нанести ущерб ее общественному имиджу, называется:

- а) принцип профессиональной компетентности;
- б) принцип профессионального поведения;
- в) принцип объективности.

4. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

- а) вне зависимости от продолжения или прекращения отношений с клиентом и без ограничения во времени;
- б) только во время продолжения отношений с клиентом;
- в) во время продолжения отношений с клиентом и в течение 5 лет после прекращения данных отношений.

5. При защите интересов клиента в суде аудитор получил информацию, что защищаемые им интересы возникли в нарушение закона. Аудитор исходя из принципа соблюдения общественных интересов:

- а) продолжит защищать интересы клиента;
- б) разгласит полученную информацию, представив подтверждающие документы суду;
- в) откажется от защиты клиента.

б. На основании чего аудитор несет материальную ответственность в случае некачественного проведения аудиторской проверки:

- а) на основании договора между клиентом и аудиторской фирмой;
- б) на основании решения арбитражного суда;
- в) на основании действующих законодательных актов.

7. Аудиторская фирма заключила договор с экономическим субъектом на проведение аудиторской проверки и подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности. Во время проведения проверки аудитор запросил регистры аналитического и синтетического учета и отчетность за текущий год. Руководство экономического субъекта отказало в этом аудиторской фирме. Правильно ли поступило руководство экономического субъекта:

- а) да, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;
- б) да, так как проверять информацию об операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора: если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, можно давать положительное аудиторское заключение;
- в) нет, данный отказ можно рассматривать как ограничение масштаба аудиторской проверки.

8. Производственное предприятие «Бента» заключило договор с аудиторской фирмой на проведение проверки. После окончания проверки фирма передала аудиторское заключение клиенту. Предприятие «Бента» попросило передать сведения о нормативных актах, на основании которых была произведена проверка, однако аудиторская фирма отказала, сославшись на то, что условиями договора этого предусмотрено не было. Оцените действия аудитора:

- а) аудитор обязан предоставлять клиенту такую информацию;
- б) юрист клиента невнимательно рассмотрел договор и виноват в сложившейся ситуации;
- в) согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» клиент не имеет права получать такую информацию.

9. Открытое акционерное общество работает второй год после регистрации. Руководство ОАО аудиторскую проверку по итогам первого года работы не проводило и считает, что в этом нет необходимости. Распространяется ли на данное ОАО требование проведения обязательной аудиторской проверки?

- а) да — по решению руководства;
- б) да;
- в) нет.

10. Предприятие «Микрон» пригласило аудиторскую фирму для проведения проверки и подтверждения отчетности за текущий период. Аудитору потребовалась информация, не относящаяся к данному отчетному периоду. Вправе ли аудитор обращаться к клиенту за такой информацией:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если это предусмотрено договором.

11. Кем определяется мера вины и ответственности аудитора перед клиентом в спорной ситуации:

- а) судом;
- б) Министерством финансов РФ;
- в) договором об аудиторской проверке.

12. Предоставлена ли аудитору возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:

- а) да;
- б) нет;
- в) это определяет руководство аудиторской организации, в которой работает аудитор.

13. Аудитором в ходе аудиторской проверки была проведена инвентаризация денежных средств в кассе клиента и выявлена недостача в размере 25 000 руб. Как должен поступить аудитор:

- а) дать отрицательное аудиторское заключение;
- б) уведомить о недостаче руководство предприятия, оценить материальность статьи в финансовой отчетности и в зависимости от действий руководства и материальности статьи «Касса» в финансовой отчетности принимать решения об аудиторском заключении;
- в) передать материал в налоговую инспекцию.

14. При заключении договора с клиентом аудитор уведомил его, что в силу специфики ведения учета на исследуемом предприятии какое-либо искажение финансовой отчетности в ходе проверки может быть им не обнаружено. Освобождает ли это аудитора от ответственности при возникновении конфликтной ситуации:

- а) да;
- б) да, если руководство экономического субъекта письменно подтвердит свое согласие;
- в) нет.

15. При заключении договора на проведение аудиторской проверки стороны указали, что проверяющий аудитор и аудиторская фирма не несут материальной ответственности за достоверность аудиторского заключения. Требуется оценить ситуацию:

- а) при отсутствии возражений со стороны клиента такая ситуация допустима;
- б) ситуация допустима, так как ответственность аудиторов определяется договором;
- в) ситуация недопустима, так как противоречит действующим нормативным актам и сути аудита.

16. Входит ли в обязанности аудитора неременная выдача клиенту безусловно положительного (немодифицированного) аудиторского заключения:

- а) да согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности»;
- б) нет, это определяется результатом проверки;
- в) да, если это указано, в тексте договора.

17. Аудиторская фирма для получения дополнительного дохода решила открыть торговый павильон. Существуют ли ограничения в данной области:

- а) нет, аудит — это разновидность обычного предпринимательства;
- б) да, это запрещено;
- в) в области операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет.

18. Какие действия предпримет аудитор, если после заключения договора на оказание услуг по проверке и подтверждению годовой бухгалтерской отчетности, проводимых в обязательном порядке, аудитор установил факт незаконных операций, которые повлекут за собой в ближайшем будущем банкротство аудируемой организации:

- а) сообщит в соответствующие органы;
- б) расторгнет договор;
- в) проведет аудиторскую проверку и выдаст соответствующее аудиторское заключение.

19. На каком основании осуществляется оплата аудиторских услуг:

- а) на основании ставок, утвержденных Правительством РФ;
- б) по договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой (аудитором);
- в) по договоренности с клиентом, но не выше ставок, утвержденных Правительством РФ.

20. Внешний контроль качества аудиторских проверок осуществляет:

- а) уполномоченный федеральный орган;
- б) аккредитованное профессиональное аудиторское объединение, но только в отношении участников данных объединений;
- в) оба названных органа.

21. Право участвовать в проведении профессиональной подготовки аудиторов предоставлено аккредитованным профессиональным аудиторским объединениям:

- а) нет, данное право закреплено только за уполномоченным федеральным органом;
- б) да, при условии соответствия программ обучения квалификационным требованиям, утвержденным уполномоченным федеральным органом.

22. Перечислите, в каком из нижеперечисленных случаев нарушена независимость и объективность аудитора:

- а) аудитор оказал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению бухгалтерского учета, постановке аналитического и управленческого учета;
- б) аудитор является собственником, акционером или учредителем, руководителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта;
- в) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;
- г) аудитор оказывал консультационные услуги по вопросам налогообложения проверяемого экономического субъекта.

23. Аудируемая организация подарила аудиторской фирме ценный подарок по окончании договора на проведение аудиторской проверки. Какие возможные действия предпримет руководитель аудиторской фирмы:

- а) примет подарок;
- б) откажется;
- в) поделится подарком с коллегами.

24. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

- а) только в течение действия договора;
- б) в течение действия договора на оказание аудиторских услуг и 5 лет после его завершения;

в) без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения непосредственных отношений с клиентом.

25. Внутренний контроль качества работы аудиторов заключается в:

- а) контроле старшего аудитора за работой своих ассистентов;
- б) проверке заказчиком качества представляемого аудиторского отчета;
- в) проверке результатов аудита государственными органами финансового контроля.

Раздел 2. Организация контроля и внутреннего аудита на предприятии

Тема 3. Методы внутреннего контроля и аудита

1. Существенность (материальность) в аудите — это:

- а) предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, которая не влияет на ее достоверность;
- б) стоимость аудиторских услуг, указанная в договоре;
- в) наличие доказательств в аудите.

2. Что может послужить основанием для изменения аудиторской организацией систем базовых показателей и порядка нахождения уровня существенности:

- а) изменение законодательства в области аудита, устанавливающее требования к методам определения уровня существенности;
- б) изменение внешнеэкономических связей, в стране;
- в) изменения, внесенные в ГК РФ;
- г) смена руководства в аудиторской организации.

3. Для выработки однозначных подходов к определению уровня существенности аудиторская организация обязана:

- а) провести опрос мнений аудиторов;
- б) установить систему базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности;
- в) провести экспресс-анализ отчетности клиентов.

4. Аудиторский риск означает:

- а) вероятность того, что бухгалтерская отчетность экономического субъекта может содержать не выявленные существенные ошибки и искажения после подтверждения ее достоверности;
- б) вероятность того, что бизнес клиента в ближайшее время не сможет развиваться дальше.

5. В ходе предварительного планирования аудиторской проверки аудитор определил приемлемый аудиторский риск — 8%, внутрихозяйственный риск — 20%, риск средств внутреннего контроля — 15% риск необнаружения равен:

- а) 2,6%;
- б) 10%;
- в) 7,1%.

6. На стадии планирования аудитор определил риск средств контроля — 10%, внутривозвратный риск — 20%, риск необнаружения — 12%. Общий риск аудиторской проверки будет равен:

- а) 2%;
- б) 0,2%;
- в) 6%.

7. Под внутривозвратным (неотъемлемым) риском понимают:

- а) вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, до того как такие нарушения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля;
- б) вероятность подтверждения недостоверной отчетности;
- в) вероятность некачественного проведения аудиторской проверки.

8. Какие факторы необходимо учитывать при оценке неотъемлемого риска в отношении отчетности:

- а) наличие прибыли от основной деятельности предприятия;
- б) особенности функционирования и текущего экономического положения отрасли, в которой действует экономический субъект;
- в) опыт и квалификацию работников, ответственных за ведение отчета и подготовку отчетности;
- г) изменения дебиторской и кредиторской задолженности.

9. Под риском средств контроля понимают:

- а) вероятность того, что существующая на предприятии и регулярно применяемая система бухгалтерского учета и система внутреннего контроля не будут своевременно обнаруживать и исправлять нарушения, являющиеся существенными;
- б) вероятность подтверждения недостоверной отчетности;
- в) риск бизнеса клиента.

10. Тестирование средств контроля имеет своей целью убедить аудитора в том:

- а) надежно ли работают предусмотренные на предприятии системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- б) правильно ли отражаются в бухгалтерском учете обороты и сальдо по счетам;
- в) достоверно ли отражены все факты хозяйственной деятельности в отчетности.

11. Под риском необнаружения понимают:

- а) вероятность того, что применяемые аудитором в ходе проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие нарушения;
- б) вероятность подтверждения недостоверной отчетности;
- в) вероятность необнаружения существенных нарушений системой внутреннего контроля.

12. Риск необнаружения является показателем:

- а) эффективности и качества работы аудитора;
- б) эффективности работы средств контроля;
- в) степени подверженности существенными нарушениями отчетности экономического субъекта.

13. Чем выше уровень существенности, тем ниже общий аудиторский риск:

- а) да;
- б) нет;
- в) нет взаимосвязи.

14. В случае если аудитору требуется снизить риск необнаружения, он обязан:

- а) увеличить затраты времени на проверку;
- б) увеличить стоимость аудиторских услуг по договору;
- в) увеличить число аудиторов в группе;
- г) повысить объем аудиторских выборок.

15. Низкие значения внутрихозяйственного риска и риска средств контроля позволяют аудитору допустить в ходе аудиторской проверки более высокий риск необнаружения и при этом получить приемлемое значение общего аудиторского риска:

- а) да;
- б) нет;
- в) нет взаимосвязи.

16. Аудиторскими доказательствами являются:

- а) информация, собранная аудитором в ходе проверки;
- б) информация, полученная аудитором при проведении проверки и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
- в) документальные источники данных аудируемых лиц;
- г) данные бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность аудируемых лиц.

17. К источникам аудиторских доказательств относятся:

- а) первичные документы и учетные регистры аудируемых лиц;
- б) бухгалтерская отчетность аудируемых лиц и письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемых лиц;
- в) первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица, информация, полученная из разных источников (от третьих лиц) в письменном или устном виде.

18. Информация, полученная от экономического субъекта и подтвержденная третьей стороной в письменном виде, является аудиторскими доказательствами:

- а) внутренними;
- б) внешними;
- в) смешанными.

19. Более надежны аудиторские доказательства, полученные из источников:

- а) внешних;
- б) внутренних;
- в) документально подтвержденных.

20. Достаточность аудиторских доказательств характеризуется:

- а) количественной величиной;
- б) качественной характеристикой;

в) объемом аудита.

21. Надлежащий характер аудиторских доказательств характеризуется:

- а) количественной величиной;
- б) качественной характеристикой;
- в) снижением уровня аудиторского риска.

22. К приемам проверки операций и документов по существу не относятся:

- а) прослеживание;
- б) устный опрос персонала;
- в) подтверждение;
- г) аналитические процедуры.

23. Инспектирование — это:

- а) проверка аудитором записей, документов и материальных активов с целью получения аудиторских доказательств;
- б) взгляд аудитора на процесс или процедуры, выполняемые другими лицами;
- в) проверка аудитором точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях.

24. Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название:

- а) инвентаризация;
- б) пересчет;
- в) наблюдение;
- г) подтверждение.

30. К аналитическим процедурам не относятся:

- а) сопоставление остатков по счетам за различные периоды;
- б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных;
- в) контрольный запуск сырья и материалов;
- г) оценка соотношений между различными статьями отчетности;
- д) сопоставление финансовых показателей финансовой отчетности аудируемого лица со средними значениями показателей соответствующей отрасли.

Тема 4. Основные направления аудита на микроуровне

1. Как должна поступить аудиторская организация, если руководство проверяемого экономического субъекта отказывается подписать договор на оказание аудиторских услуг:

- а) начать работы, не обращая внимания на отказ;
- б) отказаться от проведения работ;
- в) обратиться в налоговую инспекцию.

2. Размер оплаты аудиторских услуг зависит:

- а) от финансовых возможностей проверяемой организации;
- б) от объемов предстоящей аудиторской проверки;
- в) от рейтинга аудиторской фирмы, занимаемого на рынке аудиторских услуг;
- г) от суммы, полученной аудиторской фирмой по договору за прошлый год;

- д) от величины коэффициента платежеспособности организации.
3. Чем определяется ответственность аудитора:
- а) размером штрафных санкций контролирующих органов;
 - б) предметом договора и существенностью допустимых отклонений;
 - в) размером заработной платы аудитора;
 - г) размером ошибок, самостоятельно обнаруженных и исправленных организацией-клиентом.
4. При заключении договора на оказание аудиторских услуг допускаются:
- а) родственные отношения аудитора с руководством организации-клиента;
 - б) участие аудитора в бизнесе организации-клиента;
 - в) независимые взаимоотношения аудитора и организации-клиента;
 - г) выполнение аудита по заказу конкурента организации-клиента.
5. Чем или кем определяется период, за который производится аудиторская проверка:
- а) экономическим субъектом;
 - б) договором на проведение аудиторской проверки;
 - в) аудитором в зависимости от обстоятельств.
6. Кто составляет общий план аудиторской проверки:
- а) руководитель аудиторской фирмы;
 - б) руководство экономического субъекта;
 - в) аудитор, осуществляющий проверку.
7. Для чего необходимо планировать аудиторскую проверку:
- а) для определения объема проверки;
 - б) для определения количества аудиторов, которые будут проводить проверку;
 - в) для определения суммы оплаты за проверку;
 - г) для ознакомления с результатами предыдущего аудита и актами налоговых проверок.
8. Одной из целей аудита клиент и аудитор определили оценку предприятия на способность продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Какие процедуры будут наиболее эффективны для достижения целей аудита:
- а) финансовый анализ баланса на ликвидность активов;
 - б) хронологический анализ прироста дебиторской и кредиторской задолженности;
 - в) анализ объема продаж с корректировкой на коэффициент инфляции;
 - г) анализ прироста собственного капитала.
9. Для чего осуществляется оценка системы бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля:
- а) для определения количества аудиторских процедур;
 - б) для знакомства с деятельностью предприятия;
 - в) для определения дальнейшего функционирования предприятия;
 - г) для определения риска средств внутреннего контроля.
10. В чем заключается контроль качества работы аудитора:
- а) в контроле руководителя аудиторской группы за работой ее членов;

- б) в проверке заказчиком качества представляемого аудиторского отчета;
- в) в контроле государственной налоговой инспекции другими государственными органами.

11. Кто отвечает за выполнение плана аудиторской проверки?

- а) руководитель аудиторской фирмы;
- б) руководители аудируемого лица;
- в) аудитор, осуществляющий проверку.

12. В текст письма о проведении аудита аудиторская организация может дополнительно включать:

- а) условия аудиторской проверки;
- б) условия оплаты аудита;
- в) условия по обязательствам аудиторской организации и клиента.

13. В соответствии с правилом (стандартом) «Планирование аудита» каковы должны быть действия аудитора на этапе предварительного планирования?

- а) определить реальные трудозатраты;
- б) разработать программу проверки;
- в) ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью клиента.

14. В какой из следующих ситуаций аудитор обычно будет выбирать между представлением заключения с оговоркой «за исключением» и представлением отрицательного заключения?

- а) аудитор не присутствовал при инвентаризации и не может доверять отраженным суммам с помощью проведения других аудиторских процедур;
- б) финансовая отчетность не раскрывает информацию, требуемую общепринятыми бухгалтерскими принципами;
- в) аудитор назначен только для представления отчета о балансе, но не должен представлять отчет об остальных важнейших элементах финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- г) события, отраженные в финансовой (бухгалтерской) отчетности, вызывают у аудитора значительные сомнения в отношении способности предприятия продолжать свою деятельность в будущем.

15. Руководство предприятия, сославшись на коммерческую тайну, отказалось выдать аудитору документацию нефинансового характера. Оцените действия аудитора.

- а) аудитор отказался от выдачи аудиторского заключения;
- б) аудитор выдал аудиторское заключение;
- в) аудитор выдал аудиторское заключение, сделав оговорку об ограничении информации;
- г) аудитор выдал аудиторское заключение с оговоркой «за исключением» статей финансовой отчетности, на которые, по его мнению, может оказать влияние конфиденциальная информация.

16. В чем разница между решением аудитора отказаться от выдачи аудиторского заключения и решением дать отрицательное заключение?

- а) никакой – это одно и то же;
- б) если аудитор отказывается дать заключение, значит в силу определенных причин у него не сложилось мнения о достоверности отчетности клиента, отрицательное заключение аудитор выдает в том случае, если убежден в недостоверности отчетности;

в) причины решения одни и те же, но отказ – предпочтительнее для клиента.

17. В договоре на аудиторскую проверку клиент ставил задачу получить аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проведя проверку отчетности, аудитор запросил материалы учета и отчетности за текущий год. Руководитель фирмы клиента отказал в этом аудитору. Оцените ситуацию.

а) руководитель клиента поступил правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;

б) в проверке информации о событиях и операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора. Если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, то можно давать положительное аудиторское заключение;

в) аудитор имеет право проверять у клиента документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме. Данный отказ можно рассматривать, как ограничение аудита;

г) аудитор не имеет права требовать информацию следующего года, если эта информация не подтверждает данные предыдущего года.

18. Кому должны быть адресованы сведения (отчет) аудитора?

а) руководителю аудиторской фирмы;

б) руководителям и (или) собственникам аудируемого лица;

в) государственной налоговой службе.

19. Какие из перечисленных сведений дополнительно могут быть включены в отчет аудитора?

а) реквизиты аудиторской организации и аудируемого лица;

б) выявленные в ходе аудита существенные нарушения;

в) перечень замечаний, указаний на недостатки и рекомендаций как таковых.

20. Может ли аудиторская фирма готовить копии со своего экземпляра отчета?

а) да;

б) нет.

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

4.1. Положение о формах, периодичности и порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся: Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся П ВГАУ 1.1.01 – 2017, Положение о фонде оценочных средств П ВГАУ 1.1.13 – 2016

4.2. Методические указания по проведению текущего контроля

| | | |
|-----|--|--|
| 1. | Сроки проведения текущего контроля | На практических занятиях |
| 2. | Место и время проведения текущего контроля | В учебной аудитории в течение практического занятия |
| 3. | Требования к техническому оснащению аудитории | В соответствии с ОПОП и рабочей программой |
| 4. | Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля | Литвинов Д.Н. |
| 5. | Вид и форма заданий | Собеседование |
| 6. | Время для выполнения заданий | В течение занятия |
| 7. | Возможность использования дополнительных материалов. | Обучающийся может пользоваться дополнительными материалами |
| 8. | Ф.И.О. преподавателя (ей), обрабатывающих результаты | Литвинов Д.Н. |
| 9. | Методы оценки результатов | Экспертный |
| 10. | Предъявление результатов | Оценка выставляется в журнал/доводится до сведения обучающихся в течение занятия |
| 11. | Апелляция результатов | В порядке, установленном нормативными документами, регулирующими образовательный процесс в Воронежском ГАУ |

Рецензент Махоркин Н.И., директор ООО «МКС-Аудит», аттестованный аудитор, член СРО аудиторов Ассоциация «Содружество»

4.3. Ключи (ответы) к контрольным заданиям, материалам, необходимым для оценки знаний

Ключи (ответы) к тестам находятся в печатном варианте ФОС.