

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»
Институт экономики предприятий

Кафедра Учета, анализа и экономической безопасности

УТВЕРЖДЕНО
Ученым советом Университета
(протокол № 10 от 29 апреля 2020 г.)

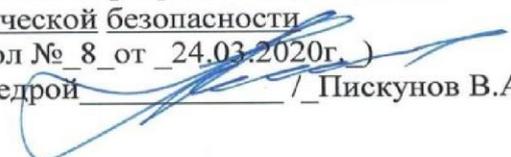
РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

Наименование дисциплины Б1.Б.39 Аудит

Основная профессиональная образовательная программа 38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ
программа специализация N 1
"Экономико-правовое обеспечение
экономической безопасности"

Методический отдел УМУ
« 14 » 04 2020 г.


Научная библиотека СГЭУ
« 14 » 04 2020 г.


Рассмотрено к утверждению
на заседании кафедры Учета, анализа и
экономической безопасности
(протокол № 8 от 24.03.2020г.)
Зав. кафедрой  / Пискунов В.А. /

Квалификация (степень) выпускника экономист

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Аудит входит в базовую часть блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Налоги и налогообложение, Бухгалтерская (финансовая) отчетность, Комплексный экономический анализ финансово-хозяйственной деятельности, Бухгалтерский управленческий учет, Лабораторный практикум по бухгалтерскому учету в системе 1С, Бюджетный учет и отчетность, Учет и анализ внешнеэкономической деятельности, Профессиональная этика и служебный этикет, Техно-технологическая безопасность, Психология, Политология, Адаптация лиц с ОВЗ, История мировой и отечественной художественной культуры, История религии, Криминология, Криминологические аспекты экономической преступности, Теневая экономика, Рейдерство. Способы защиты, Бухгалтерский учет, Учетно-аналитическое обеспечение экономической безопасности, Финансы, Судебная экономическая экспертиза, Экономическая безопасность в инвестиционной и инновационной сферах, Социальные аспекты экономической безопасности, Экологический анализ, Квалификация преступлений в сфере экономики, Экономические основы экологической безопасности, Криминалистика и специальная подготовка, Экономическая теория, Кадровая безопасность, Менеджмент, Деньги, кредит, банки, Экономический анализ, Международные стандарты финансовой отчетности, Финансовая безопасность, Основы экономической политики и макрорегулирования

Последующие дисциплины по связям компетенций: Особенности учета и анализа в кредитных и страховых организациях, Методы прогнозирования и предупреждения банкротства, Мониторинг финансово-хозяйственной деятельности, Оценка эффективности системы экономической безопасности предприятия, Проблемы обеспечения экономической безопасности предприятия, Финансовая безопасность кредитных и страховых организаций

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Аудит в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

ОПК-2 - способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
ОПК-2	ОПК2з1: понятийно-категориальный аппарат и основные экономические законы; закономерности функционирования современной экономики на микро- и макроуровне	ОПК2у1: анализировать динамику экономических показателей, использовать полученные данные для решения профессиональных задач	ОПК2в1: навыками интерпретации данных, выбора методик и экономических методов при принятии управленческих решений
	ОПК2з2: основные особенности российской экономики, ее институциональную структуру, место в системе мирового	ОПК2у2: выявлять тенденции изменения экономического развития; проблемы экономического характера при анализе	ОПК2в2: методиками расчета и анализа показателей, характеризующих экономические процессы и явления на микро- и

	хозяйства, направления экономической политики государства, порядок проведения судебной экономической экспертизы	конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев экономической эффективности, оценки рисков и возможных экономических последствий	макроуровне; приемами и методами в области судебно-экономической экспертизы
--	---	--	---

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-28 - способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-28	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
	ПК28з1: основные методы сбора, анализа, систематизации, оценки и интерпретации данных, необходимых для решения профессиональных задач	ПК28у1: осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения задач судебной экономической экспертизы	ПК28в1: навыками выбора и применения инструментальных средств для сбора анализа и обработки данных и решения задач, поставленных перед судебным экспертом
	ПК28з2: методы и специализированные средства для аналитической работы; способы комплексного анализа данных социально-экономических процессов и систем, адекватно отражающих закономерности и тенденции состояния экономической безопасности	ПК28у2: систематизировать и интерпретировать полученную информацию для решения профессиональных задач	ПК28в2: навыками систематизации, анализа и интерпретации информации, содержащейся в различных отечественных и зарубежных источниках; формулирования выводов и рекомендаций

ПК-40 - способностью осуществлять экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивать возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
ПК-40	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
	ПК40з1: методы экспертной оценки факторов риска потенциально способных создавать ситуации социально-критического	ПК40у1: проводить экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации	ПК40в1: правилами формулирования рекомендаций по предупреждению правонарушений в хозяйственной деятельности

	характера	критического характера	
	ПК40з2: методы оценки экономических потерь в случае нарушения экономической и финансовой безопасности	ПК40у2: определять компенсационные резервы в случае возможных экономических потерь и нарушения экономической и финансовой безопасности	ПК40в2: навыками анализа проблемных ситуаций и компенсационных резервов для нахождения путей решения социально-экономических ситуаций критического характера

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Очная форма обучения

Виды учебной работы	Всего час/ з.е.
	Сем 8
Контактная работа, в том числе:	62.4/1.73
Занятия лекционного типа	30/0.83
Занятия семинарского типа	30/0.83
Индивидуальная контактная работа (ИКР)	0.4/0.01
Групповая контактная работа (ГКР)	2/0.06
Самостоятельная работа, в том числе:	63.6/1.77
Промежуточная аттестация	18/0.5
Вид промежуточной аттестации:	
Экзамен	Экз
Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы	144
Зачетные единицы	4

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Аудит представлен в таблице.

Разделы, темы дисциплины и виды занятий

Очная форма обучения

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контактная работа				Самостоятельная работа	Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе
		Лекции	Занятия семинарского типа	ИКР	ГКР		
			Практич. занятия				
1.	Основы аудита	8	8			16	ОПК2з1, ОПК2з2, ОПК2у1, ОПК2у2, ОПК2в1, ОПК2в2, ПК28з1, ПК28з2, ПК28у1, ПК28у2, ПК28в1, ПК28в2, ПК40з1, ПК40з2, ПК40у1, ПК40у2, ПК40в1, ПК40в2
2.	Методические аспекты работы аудитора	22	22			47,6	ОПК2з1, ОПК2з2, ОПК2у1, ОПК2у2,

							ОПК2в1, ОПК2в2, ПК28з1, ПК28з2, ПК28у1, ПК28у2, ПК28в1, ПК28в2, ПК40з1, ПК40з2, ПК40у1, ПК40у2, ПК40в1, ПК40в2
	Контроль	18					
	Итого	30	30	0.4	2	63.6	

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий лекционного типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия лекционного типа*	Тематика занятия лекционного типа
1.	Основы аудита	лекция	Понятие аудиторской деятельности. Отличие аудита от других видов проверок
		лекция	Нормативное регулирование аудита в России
		лекция	Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности
		лекция	Саморегулирование аудиторской деятельности
2.	Методические аспекты работы аудитора	лекция	Контроль качества аудиторских услуг
		лекция	Планирование аудита
		лекция	Аудиторский риск и уровень существенности
		лекция	Документирование аудита
		лекция	Права и обязанности аудитора и аудируемого лица
		лекция	Доказательства в аудите
		лекция	Аудиторская выборка
		лекция	Аудиторское заключение независимого аудитора

*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

Тематика занятий семинарского типа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид занятия семинарского типа**	Тематика занятия семинарского типа
1.	Основы аудита	практическое занятие	Понятие аудиторской деятельности. Отличие аудита от других видов проверок
		практическое занятие	Нормативное регулирование аудита в России
		практическое занятие	Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности
		практическое занятие	Саморегулирование аудиторской деятельности
2.	Методические аспекты работы аудитора	практическое занятие	Контроль качества аудиторских услуг
		практическое занятие	Планирование аудита
		практическое занятие	Аудиторский риск и уровень существенности

	практическое занятие	Документирование аудита
	практическое занятие	Права и обязанности аудитора и аудируемого лица
	практическое занятие	Доказательства в аудите
	практическое занятие	Аудиторская выборка
	практическое занятие	Аудиторское заключение независимого аудитора

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

№п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Вид самостоятельной работы ***
1.	Основы аудита	- тестирование
2.	Методические аспекты работы аудитора	- тестирование

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

1. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под ред. М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 260 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-07683-7. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/433926>

2. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под ред. М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 404 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-07681-3. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/437408>

Дополнительная литература

1. Миргородская, Т.В. Аудит. : учебное пособие / Миргородская Т.В. — Москва : КноРус, 2019. — 308 с. — (бакалавриат и магистратура). — ISBN 978-5-406-02669-4. — URL: <https://book.ru/book/931382> — Текст : электронный.

2. Пискунов В. А. Аудит [Электронный ресурс] : практикум. Ч. 1 : Общая. - Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2019. - 164 с. - ISBN 978-5-94622-968-5. <http://lib1.sseu.ru/MegaPro/Web>

3. Савин, А. А. Аудит в 2 частях. Часть 1 : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 302 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10745-6. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/431434>

4. Савин, А. А. Аудит в 2 частях. Часть 2 : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 300 с. — (Серия : Бакалавр и специалист). — ISBN 978-5-534-10744-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL:

Литература для самостоятельного изучения

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30 декабря 2008г. с изменениями и дополнениями
2. Международные стандарты аудита

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business
2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)

5.3 Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)
2. Профессиональная база данных «Финансово-экономические показатели Российской Федерации» (Официальный сайт Министерства финансов РФ - <https://www.minfin.ru/ru/>)
3. Профессиональная база данных «Официальная статистика» (Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики - <http://www.gks.ru/>)

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум»

5.5. Специальные помещения

Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа	
Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа)	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации	Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для самостоятельной работы	Комплекты ученической мебели

	Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ
Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования	Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования

Для проведения занятий лекционного типа используются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия в виде презентационных материалов, обеспечивающих тематические иллюстрации.

6. Фонд оценочных средств по дисциплине Аудит:

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

Вид контроля	Форма контроля	Отметить нужное знаком « + »
Текущий контроль	Оценка докладов	-
	Устный/письменный опрос	+
	Тестирование	+
	Практические задачи	-
	Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения)	-
Промежуточный контроль	Экзамен	+

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования, утвержденными Ученым советом ФГБОУ ВО СГЭУ №10 от 29.04.2020г.

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Общепрофессиональные компетенции (ОПК):

ОПК-2 - способностью использовать закономерности и методы экономической науки при решении профессиональных задач

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ОПК2з1: понятийно-категориальный аппарат и основные экономические законы; закономерности функционирования современной экономики на микро- и макроуровне	ОПК2у1: анализировать динамику экономических показателей, использовать полученные данные для решения профессиональных задач	ОПК2в1: навыками интерпретации данных, выбора методик и экономических методов при принятии управленческих решений
Повышенный	ОПК2з2: основные особенности российской экономики, ее институциональную	ОПК2у2: выявлять тенденции изменения экономического развития; проблемы	ОПК2в2: методиками расчета и анализа показателей, характеризующих экономические процессы и

	структуру, место в системе мирового хозяйства, направления экономической политики государства, порядок проведения судебной экономической экспертизы	экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решения с учетом критериев экономической эффективности, оценки рисков и возможных экономических последствий	явления на микро- и макроуровне; приемами и методами в области судебно-экономической экспертизы
--	---	---	---

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-28 - способностью осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ПК28з1: основные методы сбора, анализа, систематизации, оценки и интерпретации данных, необходимых для решения профессиональных задач	ПК28у1: осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения задач судебной экономической экспертизы	ПК28в1: навыками выбора и применения инструментальных средств для сбора анализа и обработки данных и решения задач, поставленных перед судебным экспертом
Повышенный	ПК28з2: методы и специализированные средства для аналитической работы; способы комплексного анализа данных социально-экономических процессов и систем, адекватно отражающих закономерности и тенденции состояния экономической безопасности	ПК28у2: систематизировать и интерпретировать полученную информацию для решения профессиональных задач	ПК28в2: навыками систематизации, анализа и интерпретации информации, содержащейся в различных отечественных и зарубежных источниках; формулирования выводов и рекомендаций

ПК-40 - способностью осуществлять экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-экономические ситуации критического характера, оценивать возможные экономические потери в случае нарушения экономической и финансовой безопасности, определять необходимые компенсационные резервы

Планируемые результаты обучения по программе	Планируемые результаты обучения по дисциплине		
	Знать	Уметь	Владеть (иметь навыки)
Пороговый	ПК40з1: методы экспертной оценки факторов риска потенциально способных создавать ситуации	ПК40у1: проводить экспертную оценку факторов риска, способных создавать социально-	ПК40в1: правилами формулирования рекомендаций по предупреждению правонарушений в

	социально- критического характера	экономические ситуации критического характера	хозяйственной деятельности
Повышенный	ПК40з2: методы оценки экономических потерь в случае нарушения экономической и финансовой безопасности	ПК40у2: определять компенсационные резервы в случае возможных экономических потерь и нарушения экономической и финансовой безопасности	ПК40в2: навыками анализа проблемных ситуаций и компенсационных резервов для нахождения путей решения социально-экономических ситуаций критического характера

6.3. Паспорт оценочных материалов

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе	Вид контроля/используемые оценочные средства	
			Текущий	Промежуточный
1.	Основы аудита	ОПК2з1, ОПК2з2, ОПК2у1, ОПК2у2, ОПК2в1, ОПК2в2, ПК28з1, ПК28з2, ПК28у1, ПК28у2, ПК28в1, ПК28в2, ПК40з1, ПК40з2, ПК40у1, ПК40у2, ПК40в1, ПК40в2	Устный/письменный опрос, тестирование	Экзамен
2.	Методические аспекты работы аудитора	ОПК2з1, ОПК2з2, ОПК2у1, ОПК2у2, ОПК2в1, ОПК2в2, ПК28з1, ПК28з2, ПК28у1, ПК28у2, ПК28в1, ПК28в2, ПК40з1, ПК40з2, ПК40у1, ПК40у2, ПК40в1, ПК40в2	Устный/письменный опрос, тестирование	Экзамен

6.4.Оценочные материалы для текущего контроля

Вопросы для устного/письменного опроса

Раздел дисциплины	Вопросы
Основы аудита	<ol style="list-style-type: none"> 1. В чем состоит сущность аудита? Каковы его характеристики как профессии? 2. Что понимается под совместимыми и несовместимыми аудиторскими услугами? 3. Как осуществляется законодательно-нормативное регулирование аудита в современной России? 4. Какую роль аудиторские организации могут играть в развитии малого бизнеса? 5. Проанализируйте связь внутреннего аудита и внутреннего контроля. Что между ними общего и в чем отличия? 6. Что общего между аудитом и ревизией и в чем отличия? 7. Какие требования предъявляются к профессиональной подготовке аудитора? 8. Каков порядок аттестации аудиторов?

	<p>9. Какие требования к организационно-правовой форме аудиторских организаций установлены законодательством РФ?</p> <p>10. Каковы требования к составу учредителей и штатных работников аудиторских фирм в соответствии с российским законодательством?</p> <p>11. Какова роль аттестованного аудитора в организации аудиторских проверок?</p> <p>12. В каких случаях аттестат аудитора может быть аннулирован?</p> <p>13. Какие существуют методы регулирования аудиторской деятельности?</p> <p>14. Как осуществляется регулирование аудиторской деятельности?</p> <p>15. Законодательные перспективы развития саморегулирования в РФ</p> <p>16. Роль национальных объединений в системе саморегулирования</p> <p>17. Специализированные органы в деятельности СРО</p> <p>18. Информационная открытость в системе саморегулирования</p> <p>19. Роль и значимость саморегулируемых организаций. Зарубежный опыт</p>
<p>Методические аспекты работы аудитора</p>	<p>1. Раскройте понятие качества аудиторских проверок</p> <p>2. Какие существуют методы контроля за качеством аудиторских проверок?</p> <p>3. Как осуществляется предшествующий и последующий контроль за качеством аудиторских проверок?</p> <p>4. Как осуществляется контроль за качеством аудиторской деятельности со стороны аудиторской фирмы?</p> <p>5. Как осуществляется контроль за качеством аудиторских проверок со стороны СРО аудиторов?</p> <p>6. Как осуществляется контроль за качеством аудиторских проверок со стороны федерального уполномоченного органа?</p> <p>7. Как осуществляется контроль за качеством аудиторских проверок со стороны международных организаций?</p> <p>8. Перечислите ключевые принципы планирования аудита</p> <p>9. Что собой представляет общий план предполагаемой проверки?</p> <p>10. Что собой представляет программа проверки для определенного участка учета?</p> <p>11. Какова сущность методики контрольно-ревизионной диагностики и каким образом данный метод способствует повышению качества и удешевлению стоимости аудиторской проверки?</p> <p>12. Что понимается под приемлемым аудиторским риском?</p> <p>13. Дайте понятие оценочного метода определения уровня существенности и аудиторского риска</p> <p>14. Приведите понятие расчетного метода определения уровня существенности и аудиторского риска</p> <p>15. В чем смысл документирования аудита?</p> <p>16. Почему документирование можно рассматривать как контроль за качеством аудита?</p> <p>17. Какие виды документов используются в аудиторской проверке?</p> <p>18. Перечислите и охарактеризуйте обязательные документы аудиторской проверки</p> <p>19. Какие документы относятся к внутренним документам аудитора?</p> <p>20. Раскройте содержание международных стандартов аудита по аудиторским доказательствам</p> <p>21. Раскройте содержание международных стандартов аудита по документированию аудита</p> <p>22. Каков порядок и основные этапы заключения договоров на проведение аудиторской проверки?</p> <p>23. В чем состоят особенности договора на оказание аудиторских услуг?</p> <p>24. Каковы предметы договора при аудиторских проверках и при оказании аудиторских услуг?</p> <p>25. Каковы права аудиторской организации?</p>

	<p>26. В чем состоят обязанности аудиторской организации?</p> <p>27. Каковы основные обязанности аудируемого лица?</p> <p>28. Перечислите основные права аудируемого лица</p> <p>29. Как организуются аудиторские проверки? Каковы их основные этапы?</p> <p>30. В чем состоит роль предварительного этапа аудиторской проверки?</p> <p>31. Каково соотношение предварительного и основного этапов аудиторских проверок?</p> <p>32. Охарактеризуйте основные задачи предварительного этапа аудиторской проверки</p> <p>33. Как осуществляется предварительный контроль за легитимностью учредительных документов?</p> <p>34. В чем состоит значение понимания экономической деятельности аудируемого субъекта?</p> <p>35. Какие факторы влияют на выбор основных направлений аудиторской проверки?</p> <p>36. Что входит в состав итоговых документов проведения аудиторских проверок и оказания аудиторских услуг?</p> <p>37. Какова структура аудиторского заключения?</p> <p>38. Каков порядок разъяснения содержания аудиторского заключения?</p> <p>39. Что представляет собой письменная информация руководству проверяемой организации?</p> <p>40. Какие существуют виды аудиторских заключений?</p> <p>41. Что понимается под безоговорочно положительным аудиторским заключением? Каковы условия его выдачи?</p> <p>42. Каковы условия выдачи модифицированного аудиторского заключения?</p> <p>43. Каковы условия отказа от выражения мнения в аудиторском заключении?</p> <p>44. Дайте характеристику международных стандартов аудита, регламентирующих порядок подготовки и форму аудиторского заключения</p>
--	---

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций размещены в ЭИОС СГЭУ, <https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514>

Аудиторская деятельность - это:

- деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами
- деятельность по проведению аудита, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами
- деятельность по оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами

Контроль качества услуг в аудиторских организациях, осуществляется на основе:

- Закона о саморегулируемых организациях
- внутренних стандартов аудита
- международных стандартов аудита
- стандартов финансового контроля

Недобросовестное составление бухгалтерской отчетности - это:

- результат недобросовестного действия руководства
- результат действий контрагентов компании

Для осуществления аудиторской деятельности аудитор должен:

- иметь аттестат аудитора
- быть членом саморегулируемой организации аудиторов

- быть зарегистрированным в реестре аудиторов и аудиторских организаций
- иметь профильное образование

Готовая продукция в обязательном порядке передается на склад:

- нет
- да

Инвентаризация готовой продукции осуществляется для ее остатков:

- да
- нет

Расчетные документы поставщиков определяют величину готовой продукции, находящейся в пути:

- да
- нет

Аудиторская проверка включает в себя:

- четыре этапа
- три этапа
- два этапа
- один этап

Проведение ревизии отделом внутреннего аудита является:

- предварительным контролем
- последующим контролем
- оперативным контролем
- текущим контролем

Процесс взаимоотношений аудитора и клиента включает этапы:

- определения объема, трудоемкости и последовательности выполнения работ
- разработки общей стратегии, плана аудита, заключение договора на оказание услуг
- оценки эффективности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля
- сбора необходимого количества аудиторских доказательств для выражения мнения о достоверности отчетности

Какое из аудиторских доказательств наиболее надежно при прочих равных условиях:

- полученное от третьих лиц в письменной форме
- полученное от руководства аудируемого лица в устной форме
- данные учетных регистров аудируемого лица

В понятие «результат от прочей реализации» включается реализация основных средств, материалов, средств в обороте, ценных бумаг и других финансовых вложений:

- да
- нет

В ходе проведения проверки за 2017 г. аудитор установил, что часть собственных акций общества (5%) была выкуплена 21.03.2017. На дату подписания заключения (25.03.2018) выкупленные акции не были реализованы. Существенных искажений в бухгалтерской отчетности не выявлено. Повлияет ли эта ситуация на аудиторское заключение?

- здесь нет никаких нарушений, заключение не будет модифицировано
- срок реализации собственных акций, установленный действующим законодательством, еще не истек, поэтому заключение будет не модифицированным
- срок реализации собственных акций, установленный действующим законодательством, уже истек, поэтому заключение будет модифицированным
- аудитор выдаст модифицированное заключение, но укажет на этот факт в информации руководству по результатам проведения аудита
- аудитор выдаст модифицированное заключение, но включит в него часть, привлекающую внимание

Компенсационный фонд ...

- первоначально формируется исключительно в денежной форме за счет взносов членов саморегулируемой организации в размере не менее чем три тысячи рублей в отношении каждого члена
- ежегодно формируется исключительно в денежной форме за счет взносов членов саморегулируемой организации в размере не менее чем две тысячи рублей в отношении каждого члена
- формируется исключительно в денежной форме за счет взносов аудируемых лиц в размере не менее чем пять тысяч рублей

Целями деятельности СРО аудиторов являются:

- объединение аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов для осуществления контроля за их деятельностью
- повышение качества выполняемых аудиторских услуг
- информирование профессиональных участников аудиторской деятельности

О чем должен высказывать свое мнение аудитор в официальном документе – аудиторском заключении независимого аудитора?

- о достоверности налоговой отчетности аудируемого лица и о состоянии его задолженности по налогам
- мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности
- о правильности организации учета

Главный бухгалтер ПАО в ходе аудиторской проверки отказался предоставить аудиторам часть документов, сославшись на коммерческую тайну. Аудиторы не выдали положительного заключения, хотя практически не обнаружили ошибок в предоставленных документах. Кто прав?

- этот конфликт возник из-за отсутствия нормативной базы по аудиту
- главный бухгалтер
- аудиторы

Аудиторское заключение с оговоркой является видом:

- модифицированного аудиторского заключения
- безоговорочно положительного аудиторского заключения
- заведомо ложного аудиторского заключения

В отношении каких операций аудитор будет собирать аудиторские доказательства при проверке внутреннего перемещения материалов:

- отпуск материалов на склады подразделений организации
- отпуск материалов поставщику
- поступление материалов от поставщика для управленческих нужд организации

В ходе проверки аудитор выявил несколько операций по предоставлению беспроцентного займа дочерней компании. Являются ли эти операции финансовыми вложениями:

- предоставление займов всегда классифицируется как финансовое вложение
- такие операции никогда, не относятся к финансовым вложениям
- поскольку займы выдавались дочерним компаниям, то эти операции являются финансовыми вложениями

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме экзамена

Раздел дисциплины	Вопросы
Основы аудита	<ol style="list-style-type: none"> 1. Сущность аудита как элемента инфраструктуры рыночной экономики, цели и задачи аудита, виды аудита 2. История становления и развития аудита в России. Организация аудиторских служб в странах с развитой рыночной экономикой 3. Организационно-правовые аспекты аудиторской деятельности 4. Внешний аудит и ревизия финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта 5. Актуальные вопросы правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации. Сущность, назначение и практика применения стандартов аудиторской деятельности 6. Взаимоотношения аудитора и клиента, профессиональная этика аудитора 7. Права, обязанности и ответственность аудиторов 8. Саморегулируемые организации аудиторов. Условия членства в саморегулируемой организации аудиторов
Методические аспекты работы аудитора	<ol style="list-style-type: none"> 1. Организация процесса аудита, особенности договора на проведение аудиторской проверки, оценка стоимости аудиторских услуг 2. Виды и характеристика сопутствующих аудиту услуг 3. Планирование аудита, принципы подготовки общего плана и программы аудиторской проверки 4. Источники информации о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта при осуществлении аудиторской проверки 5. Источники, виды и методы получения аудиторских доказательств 6. Виды аудиторских выборок, порядок их построения и оценка результатов выборки 7. Аналитические процедуры аудита и порядок их выполнения 8. Рабочая документация аудитора, требования к ее содержанию и оформлению 9. Порядок изучения и проверки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации-клиента 10. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности. Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после даты составления аудиторского заключения 11. Оценка существенности и аудиторский риск. Требования, предъявляемые к уровню существенности, методы снижения аудиторского риска 12. Внешний и внутренний контроль качества аудита 13. Порядок составления аудиторского заключения, его виды, состав и содержание 14. Международные стандарты аудиторской деятельности 15. Правила (стандарты) аудиторской деятельности 16. Аудит основных хозяйственных процессов 17. Понятие об аудите и аудиторской деятельности. Место аудита в системе контроля в Российской Федерации 18. Виды аудита 19. Услуги, сопутствующие аудиту 20. Кодекс профессиональной этики аудитора 21. Независимость аудиторов

	<ul style="list-style-type: none"> 22. Права и обязанности индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций 23. Права и обязанности аудируемых лиц 24. Саморегулируемые организации аудиторов 25. Правовое регулирование аудиторской деятельности 26. Национальные и международные стандарты аудита 27. Внутрифирменные аудиторские стандарты 28. Подготовительный этап аудиторской проверки 29. Планирование аудиторской проверки 30. Существенность в аудите 31. Аудиторские риски 32. Аудиторские доказательства 33. Документирование в аудите 34. Виды аудиторских заключений 35. Состав и содержание аудиторского заключения
--	---

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценивания

Оценка	Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 4-х балльной системы
«отлично»	ОПК2з1, ОПК2з2, ОПК2у1, ОПК2у2, ОПК2в1, ОПК2в2, ПК28з1, ПК28з2, ПК28у1, ПК28у2, ПК28в1, ПК28в2, ПК40з1, ПК40з2, ПК40у1, ПК40у2, ПК40в1, ПК40в2
«хорошо»	ОПК2з1, ОПК2з2, ОПК2у1, ОПК2в1, ПК28з1, ПК28з2, ПК28у1, ПК28в1, ПК40з1, ПК40з2, ПК40у1, ПК40в1
«удовлетворительно»	ОПК2з1, ОПК2у1, ОПК2в1, ПК28з1, ПК28у1, ПК28в1, ПК40з1, ПК40у1, ПК40в1
«неудовлетворительно»	Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне