

## Оценочные материалы при формировании рабочих программ дисциплин (модулей)

**Направление подготовки / специальность:** Экономическая безопасность

**Профиль / специализация:** специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

**Дисциплина:** Аудит

**Формируемые компетенции:** ОПК-2  
ПСК-3

### 1. Описание показателей, критериев и шкал оценивания компетенций.

Показатели и критерии оценивания компетенций

| Объект оценки | Уровни сформированности компетенций  | Критерий оценивания результатов обучения        |
|---------------|--|---|
| Обучающийся   | Низкий уровень<br>Пороговый уровень<br>Повышенный уровень<br>Высокий уровень | Уровень результатов обучения не ниже порогового |

Шкалы оценивания компетенций при сдаче экзамена или зачета с оценкой

| Достигнутый уровень результата обучения | Характеристика уровня сформированности компетенций  | Шкала оценивания Экзамен или зачет с оценкой |
|---|---|--|
| Низкий уровень                          | Обучающийся:<br>-обнаружил пробелы в знаниях основного учебно-программного материала;<br>-допустил принципиальные ошибки в выполнении заданий, предусмотренных программой;<br>-не может продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании программы без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.   | Неудовлетворительно                          |
| Пороговый уровень                       | Обучающийся:<br>-обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебной и предстоящей профессиональной деятельности;<br>-справляется с выполнением заданий, предусмотренных программой;<br>-знаком с основной литературой, рекомендованной рабочей программой дисциплины;<br>-допустил неточности в ответе на вопросы и при выполнении заданий по учебно-программному материалу, но обладает необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя. | Удовлетворительно                            |
| Повышенный уровень                      | Обучающийся:<br>- обнаружил полное знание учебно-программного материала;<br>-успешно выполнил задания, предусмотренные программой;<br>-усвоил основную литературу, рекомендованную рабочей программой дисциплины;<br>-показал систематический характер знаний учебно-программного материала;<br>-способен к самостоятельному пополнению знаний по учебно-программному материалу и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности   | Хорошо                                       |

|                 |   |         |
|-----------------|---|---------|
| Высокий уровень | Обучающийся:<br>-обнаружил всесторонние, систематические и глубокие знания учебно-программного материала;<br>-умеет свободно выполнять задания, предусмотренные программой;<br>-ознакомился с дополнительной литературой;<br>-усвоил взаимосвязь основных понятий дисциплин и их значение для приобретения профессии;<br>-проявил творческие способности в понимании учебно-программного материала. | Отлично |
|-----------------|---|---------|

Шкалы оценивания компетенций при сдаче зачета

| Достигнутый уровень результата обучения | Характеристика уровня сформированности компетенций  | Шкала оценивания |
|---|---|------------------|
| Пороговый уровень                       | Обучающийся:<br>- обнаружил на зачете всесторонние, систематические и глубокие знания учебно-программного материала;<br>- допустил небольшие упущения в ответах на вопросы, существенным образом не снижающие их качество;<br>- допустил существенное упущение в ответе на один из вопросов, которое за тем было устранено студентом с помощью уточняющих вопросов;<br>- допустил существенное упущение в ответах на вопросы, часть из которых была устранена студентом с помощью уточняющих вопросов | Зачтено          |
| Низкий уровень                          | Обучающийся:<br>- допустил существенные упущения при ответах на все вопросы преподавателя;<br>- обнаружил пробелы более чем 50% в знаниях основного учебно-программного материала   | Не зачтено       |

Шкалы оценивания компетенций при защите курсового проекта/курсовой работы

| Достигнутый уровень результата обучения | Характеристика уровня сформированности компетенций   | Шкала оценивания    |
|---|--|---------------------|
| Низкий уровень                          | Содержание работы не удовлетворяет требованиям, предъявляемым к КР/КП; на защите КР/КП обучающийся не смог обосновать результаты проведенных расчетов (исследований); цель КР/КП не достигнута; структура работы нарушает требования нормативных документов; выводы отсутствуют или не отражают теоретические положения, обсуждаемые в работе; в работе много орфографических ошибок, опечаток и других технических недостатков; язык не соответствует нормам научного стиля речи. | Неудовлетворительно |

|                    |   |                   |
|--------------------|---|-------------------|
| Пороговый уровень  | Содержание работы удовлетворяет требованиям, предъявляемым к КР/КП; на защите КР/КП обучающийся не смог обосновать все результаты проведенных расчетов (исследований); задачи КР/КП решены не в полном объеме, цель не достигнута; структура работы отвечает требованиям нормативных документов; выводы присутствуют, но не полностью отражают теоретические положения, обсуждаемые в работе; в работе присутствуют орфографические ошибки, опечатки; язык соответствует нормам научного стиля речи; при защите КР/КП обучающийся излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; затрудняется или отвечает не правильно на поставленный вопрос | Удовлетворительно |
| Повышенный уровень | Содержание работы удовлетворяет требованиям, предъявляемым к КР/КП; на защите КР/КП обучающийся смог обосновать все результаты проведенных расчетов (исследований); задачи КР/КП решены в полном объеме, цель достигнута; структура работы отвечает требованиям нормативных документов; выводы присутствуют, но не полностью отражают теоретические положения, обсуждаемые в работе; в работе практически отсутствуют орфографические ошибки, опечатки; язык соответствует нормам научного стиля речи; при защите КР/КП обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; затрудняется или отвечает не правильно на некоторые вопросы                          | Хорошо            |
| Высокий уровень    | Содержание работы удовлетворяет требованиям, предъявляемым к КР/КП; на защите КР/КП обучающийся смог обосновать все результаты проведенных расчетов (исследований); задачи КР/КП решены в полном объеме, цель достигнута; структура работы отвечает требованиям нормативных документов; выводы присутствуют и полностью отражают теоретические положения, обсуждаемые в работе; в работе отсутствуют орфографические ошибки, опечатки; язык соответствует нормам научного стиля речи; при защите КР/КП обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; четко и грамотно отвечает на вопросы  | Отлично           |

Описание шкал оценивания

Компетенции обучающегося оценивается следующим образом:

| Планируемый уровень результатов освоения | Содержание шкалы оценивания достигнутого уровня результата обучения   |   |  |   |
|--|---|---|--|---|
|  | Неудовлетворительно<br>Не зачтено   | Удовлетворительно<br>Зачтено  | Хорошо<br>Зачтено  | Отлично<br>Зачтено  |
| Знать                                    | Неспособность обучающегося самостоятельно продемонстрировать наличие знаний при решении заданий, которые были представлены преподавателем вместе с образцом их решения. | Обучающийся способен самостоятельно продемонстрировать наличие знаний при решении заданий, которые были представлены преподавателем вместе с образцом их решения. | Обучающийся демонстрирует способность к самостоятельному применению знаний при решении заданий, аналогичных тем, которые представлял преподаватель, и при его консультативной поддержке в части современных проблем. | Обучающийся демонстрирует способность к самостоятельному применению знаний в выборе способа решения неизвестных или нестандартных заданий и при консультативной поддержке в части междисциплинарных связей. |

|         |   |  |  |   |
|---------|---|--|--|---|
| Уметь   | Отсутствие у обучающегося самостоятельности в применении умений по использованию методов освоения учебной дисциплины. | Обучающийся демонстрирует самостоятельность в применении умений решения учебных заданий в полном соответствии с образцом, данным преподавателем. | Обучающийся продемонстрирует самостоятельное применение умений решения заданий, аналогичных тем, которые представлял преподаватель, и при его консультативной поддержке в части современных проблем. | Обучающийся демонстрирует самостоятельное применение умений решения неизвестных или нестандартных заданий и при консультативной поддержке преподавателя в части междисциплинарных связей. |
| Владеть | Неспособность самостоятельно проявить навык решения поставленной задачи по стандартному образцу повторно.             | Обучающийся демонстрирует самостоятельность в применении навыка по заданиям, решение которых было показано преподавателем                        | Обучающийся демонстрирует самостоятельное применение навыка решения заданий, аналогичных тем, которые представлял преподаватель, и при его консультативной поддержке в части современных проблем.    | Обучающийся демонстрирует самостоятельное применение навыка решения неизвестных или нестандартных заданий и при консультативной поддержке преподавателя в части междисциплинарных связей  |

**2. Перечень вопросов и задач к экзаменам, зачетам, курсовому проектированию, лабораторным занятиям.**

## СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ К ТЕМЕ «ПОДГОТОВКА АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ»

**Задача 1.** При аудиторской проверке прибыли от продаж в выборочной совокупности обнаружено занижение на 300 тыс. руб. аудиторская выборка составляет 30 % от стоимости генеральной совокупности. Единый показатель уровня существенности - 1 млн. руб. показатель «Прибыль от продаж», представленный в форме отчета о финансовых результатах составляет 11 млн. руб.

**Задание:** определите показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут быть искажены в результате выявленных нарушений и определите возможную форму аудиторского заключения и дайте его формулировку.

**Задача 2.** В ходе обязательного аудита при проверке правильности отражения затрат аудитор проводил сверку счетов затрат с авансовыми отчетами сотрудников аудируемой организации.

Было установлено, что руководителю организации была оплачена поездка в Испанию на симпозиум в сумме 2000 долл. США. Курс доллара на дату признания расходов составлял 62 рубля.

Указанная сумма была отнесена на затраты как командировочные расходы. Приложенные оправдательные документы имеют штамп туристической организации.

Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение аудируемой организации и результаты его деятельности за отчетный год.

Общий уровень существенности по отчетности в целом для данного аудируемого лица составляет 450 тыс. руб.

Показатель затрат на производство на конец отчетного периода составляет 58 тыс. руб.

При этом общая сумма активов по данным бухгалтерского баланса на конец отчетного периода 340 тыс. руб.

**Задание:** примите обоснованное решение о типе аудиторского мнения в аудиторском заключении. Составьте разделы «Мнение аудитора» и «Основание для выражения мнения» в аудиторском заключении в соответствии с МСА.

**Задача 3.** В ходе обязательной аудиторской проверки было установлено, что в третьем квартале отчетного года были отнесены на счет 26 и списаны как общехозяйственные расходы: расходы, связанные с отдыхом детей сотрудников в сумме 35 тыс. руб.;

- командировочные расходы на приобретение авиабилетов в сумме 7800 руб. Исполствованные билеты не были приложены к авансовому отчету;
- расходы на годовую подписку в сумме 5700 руб., в том числе на журналы «Burda moden» и «Cosmopolitan»;
- расходы, выплаченные Бюро технической инвентаризации за обследование состояния квартиры, выкупаемой главным бухгалтером предприятия, в сумме 2488 руб. с учетом НДС.

Все указанные расходы были признаны при расчете налога на прибыль.

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

**Задание:** примите обоснованное решение о типе аудиторского мнения в аудиторском заключении. Составьте разделы «Мнение аудитора» и «Основание для выражения мнения» в аудиторском заключении в соответствии с МСА.

**Задача 4.** В ходе аудиторской проверки акционерного общества было установлено, что в третьем квартале отчетного года в связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции была произведена реконструкция производственного оборудования.

Расходы на проведение реконструкции были списаны за счет себестоимости и учтены при налогообложении прибыли.

Стоимость работ по реконструкции 240 тыс. руб. Выборочная совокупность по затратам на производство составила 600 тыс. руб. Стоимость генеральной совокупности по затратам на производство 1 500 тыс. руб. Общий уровень существенности по отчетности в целом составляет 650 тыс. руб.

Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности за отчетный год.

**Задание:** примите обоснованное решение о типе аудиторского мнения в аудиторском заключении. Составьте разделы «Мнение аудитора» и «Основание для выражения мнения» в аудиторском заключении в соответствии с МСА.

**Задача 5.** Используя образцы аудиторских заключений, представленные в стандартах аудиторской деятельности и Сборнике примерных форм аудиторских заключений, составьте аудиторское заключение по следующим данным.

Аудитор: ООО «Аудит-Эксперт».

Аудируемое лицо: ООО «Сервисный центр Альта».

В ходе аудита была проверена финансовая бухгалтерская отчетность за период с 1 января по 31 декабря 2017 г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность ООО «Сервисный центр «Альта» состоит из:

- бухгалтерского баланса; -отчета о финансовых результатах;
- отчета об изменениях капитала; -отчета о движении денежных средств;
- пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В результате проверки аудиторы установили, что в составе внеоборотных активов в бухгалтерском балансе не отражена стоимость производственного оборудования в размере 1 865 тыс. рублей, а в составе оборотных активов по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям не отражена сумма НДС, приходящаяся на указанное оборудование, в размере 335,7 тыс. рублей. Соответственно по строке «Поставщики и подрядчики» не отражена кредиторская задолженность перед поставщиком в размере 2 200,7 тыс. рублей. Данные искажения превышают рассчитанный уровень существенности по всем показателям.

Составьте разделы «Мнение аудитора» и «Основания для выражения мнения» в аудиторском заключении при условии, что:

- 1.Аудитору удалось собрать достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в процессе выполнения аудиторского задания.
2. Аудитору не удалось собрать достаточные и надлежащие аудиторские доказательства в процессе выполнения аудиторского задания.

### 1. Задача 1

Аудиторская организация ООО «ОнегаАудит» проводит аудит финансовой отчетности АО «КрасПром».

Общество, согласно уставу, осуществляет монтажные и пусконаладочные работы, а также деятельность, не запрещенную действующим законодательством, и функционирует на рынке более 2 лет.

Аудит финансовой отчетности предыдущих периодов не проводился. В ходе проверки было установлено следующее. Уставный капитал АО «КрасПром» в соответствии с положениями Устава общества составляет 150 000 руб.

В то же время по данным оборотно-сальдовой ведомости за аудируемый период бухгалтерский счет 80 «Уставный капитал» отсутствует. В бухгалтерском балансе по строке «Уставный капитал» в графах на начало и конец года проставлены прочерки.

Задание

1. Проверьте предоставленную информацию на предмет соответствия требованиям нормативных правовых актов РФ.
2. Раскройте основные положения требований нормативных правовых актов, обосновывающие замечания.
3. Оформите результаты проверки в форме раздела письменного сообщения по результатам аудита.

### Задача 2

Аудиторская организация ООО «РосАудит» проводит аудит финансовой отчетности АО «Веда». Общество осуществляет оптовые поставки морепродуктов и иные виды деятельности, не запрещенные действующим законодательством. АО «Веда» функционирует более 3 лет с положительным финансовым результатом. По данным Отчета о финансовых результатах чистая прибыль в аудируемом периоде составила 360 000 руб., в предшествующем году — 60 000 руб.

Уставный капитал общества, согласно уставу, составляет 150 000 руб. В ходе аудита средств капитала установлено следующее. Отдельным разделом устава АО «Веда» предусмотрено формирование резервного капитала за счет ежегодных отчислений в размере не менее 5% от чистой прибыли до размера 15% уставного капитала общества.

В оборотно-сальдовой ведомости за аудируемый период счет 82 «Резервный капитал» отсутствует, т.е. не осуществляется его синтетический учет. В бухгалтерском балансе по строке «Резервный капитал» в графах на начало и конец года проставлены прочерки.

#### Задание

1. Проверьте предоставленную информацию на предмет соответствия требованиям нормативных правовых актов РФ.
2. Раскройте основные положения требований нормативных правовых актов, обосновывающие замечания.
3. Оформите итоги проверки в форме раздела письменного сообщения по результатам аудита.

#### Задача 3

Аудиторская организация ООО «АудитПраво» проводит аудит финансовой отчетности ООО «Ярск». Общество осуществляет торгово-промышленную деятельность по переработке молочной продукции. При изучении учетной политики аудируемого лица, действующей в проверяемом периоде, установлено, что в ней не раскрыта информация о способе определения срока полезного использования объектов основных средств, формирования ремонтного фонда для целей бухгалтерского и налогового учета.

В своей деятельности общество, согласно данным оборотно-сальдовой ведомости, в аудируемом периоде использует объекты основных средств, начисляет амортизацию, формирует и использует ремонтный фонд с отражением операций на бухгалтерском счете 96 «Резервы предстоящих расходов». По данным счета 96 «Резервы предстоящих расходов» начислено резерва на ремонт основных средств в сумме 250 000 руб., использовано — в сумме 170 000 руб. Ремонтные работы были выполнены в полном объеме и закончены до конца года, подлежащего проверке. Остаток ремонтного фонда на конец года в сумме 80 000 руб. представлен в бухгалтерском балансе. При формировании базы по налогу на прибыль средства по формированию ремонтного фонда не учитывались.

#### Задание

1. Проверьте предоставленную информацию на предмет соответствия требованиям нормативных правовых актов РФ.
2. Раскройте основные положения требований нормативных правовых актов, обосновывающие замечания.
3. Оформите итоги проверки в форме раздела письменного сообщения по результатам аудита.

#### Задание на выполнение РГР

Компетенции ОПК-2, ПСК-3

##### 1. Понимание деятельности аудируемого лица

В данном разделе расчетно-графической работы необходимо раскрыть специфические особенности деятельности аудируемого лица.

МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» требуют, чтобы аудиторская организация получила знания о деятельности аудируемого лица (знание бизнеса) в объеме, достаточном для выявления и понимания событий, финансово-хозяйственных операций и методов работы, которые в соответствии с профессиональным суждением аудитора могут оказать значительное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность, либо на подходы к аудиту, либо на аудиторское заключение. Подобная информация используется аудитором при оценке неотъемлемого риска и риска средств внутреннего контроля, а также при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур.

Для эффективного использования информации о деятельности аудируемого лица аудитор должен проанализировать, каким образом характер данной деятельности влияет на финансовую (бухгалтерскую) отчетность в целом и соответствуют ли предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности знаниям аудитора об этой деятельности.

Факторы, подлежащие рассмотрению для получения информации о деятельности аудируемого лица (объекты познания бизнеса)

##### 1. Общие экономические факторы:

- общий уровень экономической деятельности (например, спад, рост);
- процентные ставки и наличие финансовых ресурсов; инфляция, ревальвация валюты;
- политика правительства (денежная, фискальная, налоговая, корпоративная, тарифы, торговые ограничения, финансовые льготы и программы правительственной помощи);

##### 2. Особенности отрасли, влияющие на деятельность аудируемого лица:

- рынок и конкуренция;
- цикличная или сезонная деятельность;
- изменения в технологии производства;
- коммерческий риск (например, высокая технология, высокая мода, легкий доступ на рынок для новых конкурентов);
- сокращение или расширение деятельности;
- неблагоприятные условия (например, снижение спроса, неиспользуемые производственные мощности, серьезная ценовая конкуренция);

##### 3. Управление и структура собственности аудируемого лица:

- корпоративная структура — частная, общественная, государственная (включая любые недавние или запланированные изменения);
- собственники и аффилированные лица (местные, иностранные, деловая репутация и опыт);
- структура капитала (включая любые недавние или запланированные изменения);
- организационная структура;
- цели, принципы, стратегические планы руководства; приобретения компаний, их слияние или ликвидация отдельных видов хозяйственной деятельности (запланированные или недавно произошедшие);
- источники и методы финансирования (текущие, первоначальные);
- совет директоров (состав, деловая репутация и профессиональный опыт отдельных лиц, независимость от управляющих и контроль за их деятельностью, периодичность заседаний, наличие комитета по аудиту и масштаб его деятельности, наличие политики корпоративного поведения, факты замены профессиональных консультантов, например юристов);

##### 4. Управление и структура собственности аудируемого лица:

- корпоративная структура — частная, общественная, государственная (включая любые недавние или запланированные изменения);
- собственники и аффилированные лица (местные, иностранные, деловая репутация и опыт);
- структура капитала (включая любые недавние или запланированные изменения);
- организационная структура;
- цели, принципы, стратегические планы руководства; приобретения компаний, их слияние или ликвидация отдельных видов хозяйственной деятельности (запланированные или недавно произошедшие);
- источники и методы финансирования (текущие, первоначальные);
- совет директоров (состав, деловая репутация и профессиональный опыт отдельных лиц, независимость от управляющих и контроль за их деятельностью, периодичность заседаний, наличие комитета по аудиту и масштаб его деятельности, наличие политики корпоративного поведения, факты замены профессиональных консультантов, например юристов);
- руководители;
- продукция, рынки, поставщики, расходы, производственная деятельность аудируемого лица;
- характер хозяйственной деятельности (например, производственная деятельность, торговля, финансовые услуги, импорт/экспорт);
- местонахождение производственных помещений, складов, офисов;
- продукция или услуги и рынки (например, основные заказчики и контракты, условия оплаты, норма прибыли, доля рынка, конкуренты, экспорт, ценовая политика, репутация продукции, гарантии, портфель заказов, тенденции, маркетинговая стратегия и задачи, производственные процессы);

- важные поставщики товаров и услуг (например, долгосрочные контракты, стабильность поставок, условия оплаты, импорт, способы поставки, например на условиях «точно в срок»); товарно-материальные запасы (например, местонахождение, количество);
- 5. Факторы, относящиеся к финансовому положению и доходности аудируемого лица:
  - основные финансовые показатели;
  - тенденции их изменения.

В качестве источника информации для подготовки данного раздела расчетно-графической работы необходимо использовать информацию об аудируемом лице, подготавливаемую ежегодно для акционеров и инвесторов. (Годовой отчет).

2. Заполнить рабочие документы аудитора по планированию аудита аудируемого лица
3. Рассчитать уровень существенности показателей отчетности аудируемого лица

## Примерные тестовые задания

### Компетенции ОПК-2, ПСК-3

#### 1. Аудит – это форма:

- 1) государственного контроля;
- 2) общественного контроля;
- 3) финансового контроля;
- 4) независимого вневедомственного финансового контроля.

#### 2. Кем регулируется аудиторская деятельность в РФ:

- 1) государством;
- 2) Уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности;
- 3) общественными профессиональными аудиторскими организациями

#### 3. Финансовые критерии, по которым бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту:

- 1) объем выручки отчетного года превышает 50 млн руб.;
- 2) стоимость активов на конец отчетного года превышает 60 млн руб.;
- 3) объем выручки, предшествовавший отчетному году, превышает 50 млн руб.;
- 4) стоимость активов на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 млн руб.

#### 4. Инициативная аудиторская проверка проводится:

- 1) по инициативе государственных органов;
- 2) решению совета директоров;
- 3) инициативе аудитора или аудиторской организации.

5. Аудиторская организация ЗАО «Консультант» заключила договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Фортуна». У аудиторской организации ЗАО «Консультант» и ООО «Фортуна» имеется общий учредитель. Может ли в такой ситуации заключаться договор?

- 1) эта ситуация не регламентируется нормативными актами;
- 2) такой договор можно заключить, так как аудиторская организация сама заинтересована в объективности проверки;
- 3) в такой ситуации заключать договор не разрешается действующими нормативными актами по аудиторской деятельности.

#### 6. Организационно-правовые формы, которые запрещены для аудиторских организаций:

- 1) закрытое акционерное общество;
- 2) открытое акционерное общество;
- 3) производственный кооператив;
- 4) государственное унитарное предприятие;
- 5) муниципальное унитарное предприятие.

#### 7. Руководство экономического субъекта при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности обязано:

- 1) содействовать аудитору в своевременном и полном проведении аудита;
- 2) ограничивать круг вопросов, подлежащих аудиту;
- 3) ограничивать объем документов, подлежащих аудиту.

#### 8. Аудитор имеет право в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

- 1) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме;
- 2) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия;
- 3) проводить проверку финансовой отчетности без заключения договора на аудит.

#### 9. Международные стандарты аудита определяют:

- 1) принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2) требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, а также регулируют иные вопросы, предусмотренные федеральным законодательством;
- 3) требования по проверке налоговой отчетности.

#### 10. С точки зрения интересов аудитора и аудируемого лица целесообразно:

- 1) заблаговременное подписание договора оказания аудиторских услуг;
- 2) подписание договора на аудит в первые дни проверки;
- 3) подписание договора на аудит по окончании проверки договора на аудит.

## Примерные вопросы для подготовки к экзамену

### Компетенции ОПК-2, ПСК-3

#### 1. Аудит кассовых операций

1. Цель, источники информации план и программа

#### 2. Порядок проведения проверки

2. Аудит операций на расчетном, валютном и других счетах в банках

#### 1. Аудит операций по расчетным счетам

2. Аудит операций по прочим счетам в банке

#### 3. Аудит основных средств

1. Цель аудиторской проверки, источники информации, план и программа проведения проверки

#### 2. Порядок проведения проверки

4. Аудит нематериальных активов

1. Цель, задачи, источники информации план и программа проверки

#### 2. Порядок проведения проверки

5. Аудит сохранности и учета

материально-производственных запасов

1. Источники информации для проверки, план и программа аудита материально-производственных запасов

2. Порядок проведения основных комплексов работ по проверке учета материально-производственных запасов

6. Аудит учета финансовых вложений

1. Цель, задачи проведения проверки, источники информации

2. Порядок проведения проверки

7. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками

8. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками

9. Аудит расчетов по налогам и сборам и внебюджетным платежам. 69

10. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда

11. Аудит учета расчетов по кредитам, займам

1. Цель, задачи проведения проверки

2. Порядок проведения проверки

12. Аудит затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг

1. Общие положения аудита затрат на производство

2. Проверка калькулирования себестоимости продукции

13. Аудит учета финансовых результатов и их использования

1. Цель, задачи, план и программа проведения проверки

2. Порядок проведения проверки

1. Аудит кассовых операций

1. Цель, источники информации план

и программа

2. Порядок проведения проверки

2. Аудит операций на расчетном, валютном

и других счетах в банках

1. Аудит операций по расчетным счетам

2. Аудит операций по прочим счетам в банке

3. Аудит основных средств

1. Цель аудиторской проверки, источники информации,

план и программа проведения проверки

2. Порядок проведения проверки

4. Аудит нематериальных активов

1. Цель, задачи, источники информации план и программа проверки

2. Порядок проведения проверки

5. Аудит сохранности и учета

материально-производственных запасов

1. Источники информации для проверки, план

и программа аудита материально-производственных запасов

2. Порядок проведения основных комплексов

работ по проверке учета материально-производственных

запасов

6. Аудит учета финансовых вложений

1. Цель, задачи проведения проверки, источники информации

2. Порядок проведения проверки

7. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками

8. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками

9. Аудит расчетов по налогам и сборам и внебюджетным платежам. 69

10. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда

11. Аудит учета расчетов по кредитам, займам

1. Цель, задачи проведения проверки

2. Порядок проведения проверки

12. Аудит затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг

1. Общие положения аудита затрат на производство

2. Проверка калькулирования себестоимости продукции

13. Аудит учета финансовых результатов и их использования

1. Цель, задачи, план и программа проведения проверки

2. Порядок проведения проверки

Образец экзаменационного билета

Дальневосточный государственный университет путей сообщения

|  |   |   |
|--|---|---|
| Кафедра<br>(к307) Финансы и<br>бухгалтерский учёт<br>5<br>семестр, учебный год | Экзаменационный билет №<br>по дисциплине<br>Аудит<br>для направления подготовки / специальности<br>38.05.01 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ<br>профиль/специализация<br>специализация "Экономико-правовое<br>обеспечение экономической безопасности" | «Утверждаю»<br>Зав. кафедрой<br>Немчанинова М.А., канд.<br>экон. наук, доцент<br>«__» _____ 20__ г. |
|--|---|---|

1. Нормативное регулирование аудита в РФ

2. Аудит учредительных документов и уставного капитала организации

3. **Задача** При аудиторской проверке прибыли от продаж в выборочной совокупности обнаружено занижение на 300 тыс. руб. аудиторская выборка составляет 30 % от стоимости генеральной совокупности. Единый показатель уровня существенности - 1 млн. руб. показатель «Прибыль от продаж», представленный в форме отчета о финансовых результатах составляет 11 млн. руб.

**Задание:** определите показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут быть искажены в результате выявленных нарушений и определите возможную форму аудиторского заключения и дайте его формулировку.

Полный комплект тестовых заданий в корпоративной тестовой оболочке АСТ размещен на сервере УИТ ДВГУПС, а также на сайте Университета в разделе СДО ДВГУПС (образовательная среда в личном кабинете преподавателя).

Соответствие между бальной системой и системой оценивания по результатам тестирования устанавливается посредством следующей таблицы:

| Объект оценки | Показатели оценивания результатов обучения | Оценка                | Уровень результатов обучения |
|---------------|--|-----------------------|------------------------------|
| Обучающийся   | 60 баллов и менее                          | «Неудовлетворительно» | Низкий уровень               |
|               | 74 – 61 баллов                             | «Удовлетворительно»   | Пороговый уровень            |
|               | 84 – 75 баллов                             | «Хорошо»              | Повышенный уровень           |
|               | 100 – 85 баллов                            | «Отлично»             | Высокий уровень              |

**4. Оценка ответа обучающегося на вопросы, задачу (задание) экзаменационного билета, зачета, курсового проектирования.**

Оценка ответа обучающегося на вопросы, задачу (задание) экзаменационного билета, зачета

| Элементы оценивания                                   | Содержание шкалы оценивания            |                          |                            |                     |
|---|--|--------------------------|----------------------------|---------------------|
|   | Неудовлетворительно                    | Удовлетворительно        | Хорошо                     | Отлично             |
|   | Не зачтено                             | Зачтено                  | Зачтено                    | Зачтено             |
| Соответствие ответов формулировкам вопросов (заданий) | Полное несоответствие по всем вопросам | Значительные погрешности | Незначительные погрешности | Полное соответствие |

|   |  |   |   |  |
|---|--|---|---|--|
| Структура, последовательность и логика ответа. Умение четко, понятно, грамотно и свободно излагать свои мысли | Полное несоответствие критерию.                                      | Значительное несоответствие критерию  | Незначительное несоответствие критерию  | Соответствие критерию при ответе на все вопросы.   |
| Знание нормативных, правовых документов и специальной литературы  | Полное незнание нормативной и правовой базы и специальной литературы | Имеют место существенные упущения (незнание большей части из документов и специальной литературы по названию, содержанию и т.д.). | Имеют место несущественные упущения и незнание отдельных (единичных) работ из числа обязательной литературы.                            | Полное соответствие данному критерию ответов на все вопросы.   |
| Умение увязывать теорию с практикой, в том числе в области профессиональной работы                            | Умение связать теорию с практикой работы не проявляется.             | Умение связать вопросы теории и практики проявляется редко  | Умение связать вопросы теории и практики в основном проявляется.  | Полное соответствие данному критерию. Способность интегрировать знания и привлекать сведения из различных научных сфер |
| Качество ответов на дополнительные вопросы  | На все дополнительные вопросы преподавателя даны неверные ответы.    | Ответы на большую часть дополнительных вопросов преподавателя даны неверно.   | 1. Даны неполные ответы на дополнительные вопросы преподавателя.<br>2. Дан один неверный ответ на дополнительные вопросы преподавателя. | Даны верные ответы на все дополнительные вопросы преподавателя.  |

Примечание: итоговая оценка формируется как средняя арифметическая результатов элементов оценивания.

Оценка ответа обучающегося при защите курсовой работы/курсового проекта

| Элементы оценивания   | Содержание шкалы оценивания   |   |  |                              |
|---|---|---|--|------------------------------|
|   | Неудовлетворительно   | Удовлетворительно   | Хорошо   | Отлично                      |
| Соответствие содержания КР/КП методике расчета (исследования) | Полное несоответствие содержания КР/КП поставленным целям или их отсутствие | Значительные погрешности  | Незначительные погрешности                               | Полное соответствие          |
| Качество обзора литературы                                    | Работа в значительной степени не является самостоятельной                   | В значительной степени в работе использованы выводы, выдержки из других авторов без ссылок на них | В ряде случаев отсутствуют ссылки на источник информации | Полное соответствие критерию |

|  |  |  |   |  |
|--|--|--|---|--|
| Использование современных информационных технологий        | Современные информационные технологии, вычислительная техника не были использованы                     | Современные информационные технологии, вычислительная техника использованы слабо. Допущены серьезные ошибки в расчетах | Имеют место небольшие погрешности в использовании современных информационных технологий, вычислительной техники | Полное соответствие критерию                           |
| Качество графического материала в КР/КП                    | Не раскрывают смысл работы, небрежно оформлено, с большими отклонениями от требований ГОСТ, ЕСКД и др. | Не полностью раскрывают смысл, есть существенные погрешности в оформлении  | Не полностью раскрывают смысл, есть погрешность в оформлении  | Полностью раскрывают смысл и отвечают ГОСТ, ЕСКД и др. |
| Грамотность изложения текста КР/КП                         | Много стилистических и грамматических ошибок   | Есть отдельные грамматические и стилистические ошибки  | Есть отдельные грамматические ошибки  | Текст КР/КП читается легко, ошибки отсутствуют         |
| Соответствие требованиям, предъявляемым к оформлению КР/КП | Полное не выполнение требований, предъявляемых к оформлению  | Требования, предъявляемые к оформлению КР/КП, нарушены   | Допущены незначительные погрешности в оформлении КР/КП  | КР/КП соответствует всем предъявленным требованиям     |
| Качество доклада   | В докладе не раскрыта тема КР/КП, нарушен регламент  | Не соблюден регламент, недостаточно раскрыта тема КР/КП  | Есть ошибки в регламенте и использовании чертежей   | Соблюдение времени, полное раскрытие темы КР/КП        |
| Качество ответов на вопросы                                | Не может ответить на дополнительные вопросы  | Знание основного материала   | Высокая эрудиция, нет существенных ошибок   | Ответы точные, высокий уровень эрудиции                |

Примечание: итоговая оценка формируется как средняя арифметическая результатов элементов оценивания.