



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЕЖИ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

Государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
Республики Крым

«Крымский инженерно-педагогический университет имени Февзи Якубова»
(ГБОУВО РК КИПУ имени Февзи Якубова)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной программы

_____ Н.Б. Демироглу

«02» _____ октября _____ 2023 г.

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

_____ Т.Н. Каджаметова

«02» _____ октября _____ 2023 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
ОПЦ.09 Аудит

специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Симферополь – 2023 г.

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине «ОПЦ.09 Аудит» для обучающихся специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Составитель фонда оценочных средств _____ С.А. Аблязова
(подпись)

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
от «29» августа 2023 г., протокол № 1

Заведующий кафедрой _____ Т.Н. Каджаметова
(подпись)

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании УМК факультета экономики, менеджмента и информационных технологий
от «30» сентября 2023 г., протокол № 1

Председатель УМК _____ К.М. Османов
(подпись)

1. Паспорт фонда оценочных средств

1.1. Область применения фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, осваивающих программу учебной дисциплины «ОПЦ.09 Аудит» по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

1.2. Требования к результатам освоения учебной дисциплины

В результате освоения учебной дисциплины «ОПЦ.09 Аудит» обучающийся должен овладеть следующими умениями и знаниями, которые формируют профессиональные и общие компетенции, предусмотренные федеральным государственным образовательным стандартом по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденным приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 февраля 2018 г. № 69.

Код и наименование компетенций	Умения	Знания
<p>ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;</p> <p>ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;</p> <p>ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;</p> <p>ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;</p> <p>ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;</p>	<p>- распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы;</p> <p>- определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска; применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач;</p> <p>- определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную</p>	<p>- актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав;</p> <p>- номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности;</p>

<p>ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;</p> <p>ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;</p> <p>ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;</p> <p>ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;</p> <p>ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;</p> <p>ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;</p> <p>ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;</p> <p>ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;</p> <p>ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;</p> <p>ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности</p>	<p>профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования;</p> <ul style="list-style-type: none"> - организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности; - грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе; - описывать значимость своей специальности; применять стандарты антикоррупционного поведения; - понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы; - принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение; - понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; - проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах; - проводить учет основных средств; проводить учет 	<ul style="list-style-type: none"> - содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования; - значимость коллективных решений; - особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений; - сущность общечеловеческих ценностей; значимость профессиональной деятельности по специальности; стандарты антикоррупционного поведения и последствия его принятия; - правила построения предложений на профессиональные темы; - общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий; понятие первичной бухгалтерской документации; - сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; - учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; - понятие и классификация основных средств; оценка и переоценка основных
--	---	--

<p>объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;</p> <p>ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля;</p> <p>ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;</p> <p>ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p> <p>ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;</p> <p>ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;</p> <p>ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;</p> <p>ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;</p> <p>ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет,</p>	<p>нематериальных активов; проводить учет долгосрочных инвестиций; проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг; проводить учет материально-производственных запасов; проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости; проводить учет готовой продукции и ее реализации; проводить учет текущих операций и расчетов; проводить учет труда и заработной платы; проводить учет финансовых результатов и использования прибыли; проводить учет собственного капитала; проводить учет кредитов и займов;</p> <p>- формировать бухгалтерские проводки по отражению недостачи активов, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;</p> <p>- проводить выверку финансовых обязательств; участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации; проводить инвентаризацию расчетов; определять реальное состояние расчетов;</p> <p>- проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;</p> <p>- составлять акт по результатам инвентаризации; выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля;</p>	<p>средств; учет поступления основных средств; учет выбытия и аренды основных средств; учет амортизации основных средств; учет долгосрочных инвестиций; учет финансовых вложений и ценных бумаг; учет материально-производственных запасов; характеристика готовой продукции, оценка и синтетический учет;</p> <p>технология реализации готовой продукции (работ, услуг); учет выручки от реализации продукции (работ, услуг); учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг; учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов;</p> <p>- учет удержаний из заработной платы работников; учет собственного капитала: учет уставного капитала; учет резервного капитала и целевого финансирования; учет кредитов и займов;</p> <p>- формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;</p> <p>процедура составления акта по результатам инвентаризации;</p> <p>- образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>- образец заполнения</p>
--	---	--

<p>учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;</p> <p>ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;</p> <p>ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;</p> <p>ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков</p>	<ul style="list-style-type: none"> - определять виды и порядок налогообложения; - ориентироваться в системе налогов Российской Федерации; - проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; - пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению налогов, сборов и пошлин; - заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; - отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации; - анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами; - проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, выполнять процедуры по ее обобщению; формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям 	<p>платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; - порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации; порядок инвентаризации расчетов; - методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов; - порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию; порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии <p>установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета;</p> <ul style="list-style-type: none"> - виды и порядок налогообложения; система налогов Российской Федерации; - определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату в финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период; - методы финансового анализа; виды и приемы финансового анализа
---	---	---

2. Оценка результатов освоения учебной дисциплины

Основные показатели и критерии оценки результатов освоения учебной дисциплины представлены в таблице

Результаты освоения учебной дисциплины	Критерии оценки (основные показатели оценки результатов)	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
<p>Перечень знаний, осваиваемых в рамках дисциплины:</p> <ul style="list-style-type: none"> - актуальный профессиональный и социальный контекст, основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и социальном контексте; особенности денежного обращения (формы расчетов), понятие и сущность финансов, особенности взаимодействия и функционирования хозяйствующих субъектов, финансовые ресурсы хозяйствующих субъектов – структура и состав; - номенклатура информационных источников применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; современные средства и устройства информатизации; порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности; - содержание актуальной нормативно-правовой документации; современная научная и профессиональная терминология; возможные траектории профессионального развития и самообразования; - значимость коллективных решений; - особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений; - сущность общечеловеческих ценностей; значимость профессиональной деятельности по специальности; стандарты антикоррупционного поведения и последствия его принятия; - правила построения предложений на профессиональные темы; - общие требования к бухгалтерскому учету в части документирования всех хозяйственных действий; понятие первичной бухгалтерской документации; 	<p>У обучающегося сформированы систематические представления об основных принципах аудиторской деятельности, нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности, планировании и проведении аудиторской проверки фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета экономического субъекта.</p> <p>Студент проявляет знание и понимание основных процедур аудиторской проверки; знание и понимание оценочных показателей систем внутреннего и внешнего аудита.</p> <p>У обучающегося сформированы систематические представления о применении информационных технологий при осуществлении аудиторской деятельности.</p> <p>Студент проявляет знание и понимание типовых методик проведения аудиторских проверок</p>	<p>практические задания, устный опрос</p>	<p>зачет с оценкой</p>

<ul style="list-style-type: none"> - сущность плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; теоретические вопросы разработки и применения плана счетов бухгалтерского учета в финансово-хозяйственной деятельности организации; - учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; - понятие и классификация основных средств; оценка и переоценка основных средств; учет поступления основных средств; учет выбытия и аренды основных средств; учет амортизации основных средств; учет долгосрочных инвестиций; учет финансовых вложений и ценных бумаг; учет материально-производственных запасов; характеристика готовой продукции, оценка и синтетический учет; технология реализации готовой продукции (работ, услуг); учет выручки от реализации продукции (работ, услуг); учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг; учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов; - учет удержаний из заработной платы работников; учет собственного капитала: учет уставного капитала; учет резервного капитала и целевого финансирования; учет кредитов и займов; - формирование бухгалтерских проводок по отражению недостачи ценностей, выявленные в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»; процедура составления акта по результатам инвентаризации; - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; - образец заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды; - порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; 			
--	--	--	--

<ul style="list-style-type: none"> - порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации; порядок инвентаризации расчетов; - методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов; - порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию; порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета; - виды и порядок налогообложения; система налогов Российской Федерации; - определение бухгалтерской отчетности как информации о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату в финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период; - методы финансового анализа; виды и приемы финансового анализа 			
<p>Перечень умений, осваиваемых в рамках дисциплины:</p> <ul style="list-style-type: none"> - распознавать задачу и/или проблему; анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части; определять этапы решения задачи; выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия и реализовывать его; определить необходимые ресурсы; - определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска; оформлять результаты поиска; 	<p>У студента сформированы первичные умения находить, анализировать и применять положения нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ, профессиональные этические нормы и правила.</p> <p>Обучающийся проявляет умение составлять планы и программы аудиторских проверок, формировать перечни источников аудиторских доказательств; проводить исследование информации и отбирать элементы для проведения</p>	<p>практические задания, устный опрос</p>	

<p>применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач;</p> <ul style="list-style-type: none"> - определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности; применять современную научную профессиональную терминологию; определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования; - организовывать работу коллектива и команды; взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности; - грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе; - описывать значимость своей специальности; применять стандарты антикоррупционного поведения; - понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы; - принимать произвольные первичные бухгалтерские документы, рассматриваемые как письменное доказательство совершения хозяйственной операции или получение разрешения на ее проведение; - понимать и анализировать план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций; обосновывать необходимость разработки рабочего плана счетов на основе типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности; - проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах; - проводить учет основных средств; проводить учет нематериальных активов; проводить учет долгосрочных инвестиций; проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг; 	<p>аудиторских процедур; оценивать искажения, выявленные проверкой, и их влияние на выводы аудиторов;</p> <p>работать в группе, в т.ч. в режиме «мозгового штурма»</p>		
--	--	--	--

<p>проводить учет материально-производственных запасов; проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости; проводить учет готовой продукции и ее реализации; проводить учет текущих операций и расчетов; проводить учет труда и заработной платы; проводить учет финансовых результатов и использования прибыли; проводить учет собственного капитала; проводить учет кредитов и займов;</p> <p>- формировать бухгалтерские проводки по отражению недостачи активов, выявленных в ходе инвентаризации, независимо от причин их возникновения с целью контроля на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;</p> <p>- проводить выверку финансовых обязательств; участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации; проводить инвентаризацию расчетов; определять реальное состояние расчетов;</p> <p>- проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;</p> <p>- составлять акт по результатам инвентаризации; выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля;</p> <p>- определять виды и порядок налогообложения; ориентироваться в системе налогов Российской Федерации;</p> <p>- проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению;</p> <p>- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды;</p> <p>- пользоваться образцом заполнения платежных поручений по</p>			
---	--	--	--

<p>перечислению налогов, сборов и пошлин;</p> <ul style="list-style-type: none"> - заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; - отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации; - анализировать налоговое законодательство, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства налоговыми органами, арбитражными судами; - проверять качество аналитической информации, полученной в процессе проведения финансового анализа, выполнять процедуры по ее обобщению; <p>формировать аналитические отчеты и представлять их заинтересованным пользователям</p>			
---	--	--	--

3. Типовые задания для проведения текущего контроля, критерии и шкалы оценивания

3.1. Практические задания

Расчет налога на прибыль организаций

Аудиторская фирма «Поиск» создана три года назад. С тех пор она расширилась, имеет сеть филиалов. Фирма предоставляет аудиторские услуги, но, как правило, дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения, причем эти консультации занимают наибольший удельный вес аудиторских услуг в общем объеме работ.

Необходимо:

1. Проанализировать ситуацию
2. Определить несоответствия нормативным актам
3. Сформулировать суть несоответствия

Методические рекомендации по решению ситуации

1. Аудиторская фирма имеет право оказывать ряд услуг, которые закреплены уставом этой организации. Чаще целью и предметом деятельности аудиторской фирмы является: выполнение аудиторских проверок (аудита) и предоставление других аудиторских услуг, таких как экспертизы, консультирование по вопросам бухгалтерского учета, отчетности, налогообложения, анализа финансово-хозяйственной деятельности и других видов экономико-правового обеспечения предпринимательской деятельности физических и юридических лиц

2. В данной ситуации выявлено несоответствие Федеральному закону «Об аудиторской деятельности»

3. Если аудиторская фирма предоставляет такие услуги, то никаких нарушений с ее стороны нет. Если же аудиторская фирма предоставляет другие услуги, не предусмотренные ее уставом, это является рискованным, поскольку возможны нарушение независимости и объективности членом аудиторской фирмы и, как следствие, доверие к этой фирме со стороны клиентов может измениться не в лучшую сторону для нее.

Примерный ответ:

Анализ ситуации: Аудиторская фирма «Поиск», предоставляя преимущественно консультации по налогообложению, может отходить от своего основного профиля — независимого аудита. Это распространенная практика диверсификации, но она сопряжена с рисками.

Несоответствия нормативным актам: Прямого нарушения Федерального закона «Об аудиторской деятельности» может и не быть, если эти услуги прописаны в уставе фирмы. Однако ключевое несоответствие заключается в принципах независимости и профессиональной этики аудитора. Фирма рискует превратиться в консалтинговую, что подрывает доверие к её аудиторскому заключению, если один и тот же специалист одновременно консультирует клиента по оптимизации налогов и затем проверяет их правильность.

Суть несоответствия: Конфликт интересов. Масштабное оказание консультативных услуг тем же клиентам, которым проводится аудит, ставит под сомнение независимость и объективность аудиторского мнения, что является фундаментальным требованием закона и стандартов.

Задания:

1. Предприниматель путешествует по курортам Крыма вместе с аудитором. Объединяя приятное с полезным: ищет возможность долевого участия в разных предприятиях. Аудитор должен его консультировать по вопросам капиталовложений, а также провести проверку годовой отчетности акционерного общества товарищества, акционером которого какого является предприниматель. Возможно ли, исходя из принципов независимости, дать однозначную оценку деятельности аудитора как консультанта и аудитора, который проводит проверку годовой отчетности?

Необходимо:

1. Проанализировать ситуацию
2. Определить несоответствие нормативным актам
3. Сформулировать сущность несоответствия

Примерный ответ:

1. Анализ ситуации: Нет, дать однозначную оценку деятельности аудитора как независимого специалиста невозможно. Ситуация содержит грубый конфликт интересов. Один и тот же аудитор выполняет две несовместимые роли: он выступает личным советником предпринимателя по инвестициям и одновременно должен провести объективную проверку компании, в которой предприниматель уже является акционером. Это полностью подрывает его независимость.

2. Определение несоответствия нормативным актам: Действия аудитора прямо нарушают основополагающий принцип независимости, который является обязательным требованием к аудиторской деятельности. Аудитор не имеет права совмещать

консультационные услуги, влияющие на финансовые решения клиента, с проведением независимого аудита его интересов или связанных с ним компаний.

3. Сущность несоответствия: Сущность нарушения заключается в совмещении ролей «участника» и «судьи». Аудитор, консультируя по капиталовложениям, становится заинтересованным лицом, вовлеченным в финансовые решения клиента. Затем, проверяя отчетность компании, где клиент — акционер, он по сути проверяет или должен оценивать результаты, к которым могли привести его собственные рекомендации. Это делает его выводы предвзятыми и лишает их объективности.

2. Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не обнародованный баланс одного из заказчиков. Нарушает ли он при этом обязательство сохранности тайны?

Необходимо:

1. Проанализировать ситуацию
2. Определить несоответствия нормативным актам
3. Сформулировать суть несоответствий

Примерный ответ:

1. Анализ ситуации: Да, нарушает. Обсуждение с коллегой непубличной финансовой информации клиента без служебной необходимости разглашает аудиторскую тайну.

2. Несоответствие нормативным актам: Действия противоречат принципу конфиденциальности. Аудиторская тайна охраняется законом, и её разглашение допускается только в прямо предусмотренных случаях.

3. Суть несоответствия: Недопустимое разглашение конфиденциальной информации третьему лицу (коллеге), не имеющему отношения к аудиторскому заданию и не связанному с ним обязанностью сохранения тайны.

3. На протяжении нескольких лет клиент обращался к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени в проверке участвовали одна и та же группа аудиторов. Укажите правомерность создавшейся ситуации.

Примерный ответ:

Правомерность ситуации неоднозначна. Длительная работа одной команды с клиентом создаёт риски для независимости, так как может возникнуть излишняя личная или финансовая зависимость. Данная практика напрямую нарушает требование о ротации ключевых партнёров по аудиту. По истечении определённого срока (обычно 5-7 лет) руководитель аудиторской группы должен быть заменён для сохранения свежего профессионального суждения и предотвращения фамилльярности.

Контрольные вопросы:

1. Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями
2. Аудит организации бухгалтерского учета
3. Аудит учетной политики организации
4. Аудит кассовых операций
5. Аудит банковских операций
6. Аудит операций по движению денежных средств на валютных счетах
7. Аудит финансовых вложений

8. Аудит ценных бумаг и бланков строгой отчетности
9. Аудит основных средств
10. Аудит нематериальных активов
11. Аудит сохранности материальных ценностей
12. Аудит движения материалов
13. Аудит расчетов по совместной деятельности
14. Аудит соблюдения законодательства и расчетов с персоналом по оплате труда
15. Аудит расчетов по оплате труда
16. Аудит расчетов с внебюджетными фондами
17. Аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам
18. Аудит готовой продукции и ее продажи
19. Аудит выпуска продукции (работ, услуг)
20. Аудит деятельности организации оптовой торговли

Расчет налога на доходы физических лиц

Задания:

1. Завод по изготовлению металлоконструкции перед сдачей в аренду отдельного комплекса обязан провести аудит по подтверждению финансовой отчетности на 01.01.20XX г. Составить рабочий документ «Перечень аудиторских задач» в виде таблицы

Пример заполнения таблицы:

Объект проверки: Финансовая отчетность на 01.01.20XX г.

Цель аудита: Выражение мнения о достоверности отчетности арендуемого комплекса перед сдачей его в аренду.

№ п/п	Направление (область) аудита	Конкретные аудиторские задачи
1	Учет основных средств (арендуемый комплекс)	1.1. Проверить правильность определения первоначальной стоимости комплекса и начисления амортизации. 1.2. Подтвердить право собственности завода на комплекс (договоры, акты, документы госрегистрации). 1.3. Установить, не числится ли комплекс на балансе обособленно, как подразделение, готовое к сдаче в аренду.
2	Учет доходов и расходов по комплексу	
3	Оценочные обязательства и события после отчетной даты	

2. Рассмотреть ситуацию и указать, нарушаются ли принципы профессиональной этики аудитора. Обосновать ответ.

Аудитор фирмы «Январь», который осуществлял проверку акционерного общества в прошлом году, предоставил информацию о результатах проверки аудитору фирмы «Корн», которая осуществляет аудит общества в текущем году без согласия на это клиента

Примерный ответ:

Да, принципы профессиональной этики нарушены.

Обоснование: Ключевой принцип — конфиденциальность. Аудитор фирмы «Январь» раскрыл конфиденциальную информацию о клиенте (результаты проверки) третьей стороне (аудитору фирмы «Корн») без явного письменного разрешения клиента (акционерного общества). Это грубое нарушение аудиторской тайны и профессиональных норм.

3. Рассмотреть ситуацию и указать, нарушаются ли принципы профессиональной этики аудитора. Обосновать ответ.

Аудитор распространил информацию о негативной работе своего коллеги-аудитора, в результате чего привлёк несколько клиентов своего коллеги

Примерный ответ:

Да, принципы профессиональной этики грубо нарушены.

Обоснование: Аудитор нарушил два фундаментальных принципа:

Профессиональное поведение и доброе имя профессии: Распространение порочащей информации о коллеге, особенно с целью переманивания клиентов, дискредитирует профессию в целом и является недобросовестной конкуренцией.

Конфиденциальность: Если негативная информация была получена в ходе профессиональной деятельности (например, при совместной работе), её разглашение также является нарушением конфиденциальности.

4. Рассмотреть ситуацию и указать, нарушаются ли принципы профессиональной этики аудитора. Обосновать ответ.

Аудитор согласился за дополнительную оплату помочь исправить ошибки бухгалтера до того, как составит заключение

Примерный ответ:

Да, это серьезное нарушение этики и принципа независимости.

Обоснование: Аудитор совершает несколько недопустимых действий:

Потеря независимости и объективности: Исправляя ошибки в учете клиента за отдельную плату, аудитор перестает быть независимым проверяющим и становится исполнителем, вовлеченным в подготовку самой отчетности, которую затем будет проверять. Он по сути аудит свою собственную работу.

Самоконтроль: Аудитор не может объективно оценить исправления, которые внес лично.

Создание конфликта интересов: Дополнительный гонорар создает прямую финансовую заинтересованность в определенном результате проверки.

Контрольные вопросы:

1. Аудит деятельности организации розничной торговли
2. Аудит товарных операций в оптовой торговле
3. Аудит товарных операций в розничной торговле
4. Аудит аренды активов
5. Аудит издержек производства и обращения
6. Аудит вспомогательного производства
7. Аудит незавершенного строительства
8. Аудит недостач и потерь от порчи ценностей
9. Аудиторская проверка расходов на брак в производстве
10. Аудиторская проверка затрат основного производства
11. Аудиторская проверка общепроизводственных расходов
12. Аудиторская проверка общехозяйственных расходов
13. Аудит собственного капитала
14. Аудит учета фондов и резервов
15. Аудит финансовых результатов и их использования
16. Аудиторская проверка прочих доходов и расходов
17. Аудиторская проверка прибылей и убытков
18. Аудит кредитов и займов
19. Аудит внешнеэкономической деятельности предприятия
20. Аудит расчетов с дебиторами

Критерии и шкала оценивания практических заданий

Шкалы оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	задание выполнено в установленный срок с использованием рекомендаций преподавателя; показан высокий уровень знания изученного материала по заданной теме; проявлено умение глубоко анализировать проблему и делать обобщающие выводы; работа выполнена без ошибок и недочетов или допущено не более одного недочета
«хорошо»	задание выполнено в установленный срок с использованием рекомендаций преподавателя; показан хороший уровень владения изученным материалом по заданной теме; работа выполнена полностью, но допущено в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета или не более двух недочетов
«удовлетворительно»	задание выполнено в установленный срок с частичным использованием рекомендаций преподавателя; продемонстрированы минимальные знания по основным темам изученного материала; выполнено не менее половины работы либо допущены в ней: не более двух грубых ошибок или не более одной грубой ошибки и одного недочета, или не более двух-трех негрубых ошибок, или одна негрубая ошибка и три недочета, или четыре-пять недочетов
«неудовлетворительно»	число ошибок и недочетов превосходит норму, при которой может быть выставлена оценка «удовлетворительно», или правильно выполнено менее половины задания, или обучающийся не приступал к выполнению задания

3.2. Устный опрос

1. Назовите отличия государственного финансового контроля от аудита

2. Раскройте исторические аспекты развития и становления аудита в мире
3. Назовите исторические этапы становления аудита в мире
4. Охарактеризуйте исторические аспекты развития и становления аудита в РФ
5. Назовите исторические этапы становления аудита в РФ
6. Охарактеризуйте современный этап становления аудиторской деятельности в РФ
7. Проанализируйте сущность и необходимость аудита
8. Назовите отличия аудита от других форм контроля
9. Раскройте цель, задачи и виды аудита
10. Охарактеризуйте принципы аудита
11. Раскройте понятие независимости и ответственности аудитора
12. Охарактеризуйте принцип честности и объективности аудитора
13. Раскройте порядок управления аудиторской деятельностью в РФ
14. Дайте определение профессиональным аудиторским объединениям и раскройте их функции
15. Опишите правовое регулирование аудиторской деятельности

Критерии и шкала оценивания устных опросов

Шкалы оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	обучающийся полно изложил материал (ответил на вопрос), дал правильное определение основных понятий; обосновал свои суждения, применил знания на практике, привел необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; изложил материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка
«хорошо»	обучающийся дал ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допустил одну-две ошибки, которые сам же исправил, и одно-два недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого
«удовлетворительно»	обучающийся обнаружил знание и понимание основных положений рассматриваемого вопроса, но изложил материал неполно и допустил неточности в определении понятий или формулировке правил; не сумел достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; изложил материал непоследовательно и допустил ошибки в языковом оформлении излагаемого
«неудовлетворительно»	обучающийся обнаружил незнание большей части соответствующего вопроса, допустил ошибки в формулировке определений и правил, которые исказили их смысл, беспорядочно и неуверенно изложил материал

4. Типовые задания для проведения промежуточной аттестации, критерии и шкалы оценивания

4.1. Зачет с оценкой

Вопросы (перечень заданий) для проведения зачета с оценкой

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» – правовая база аудита в РФ
2. Исторические аспекты развития и становления аудита в мире

3. Исторические аспекты развития и становления аудита в РФ
4. Сущность и необходимость аудита
5. Цель, задачи и виды аудита
6. Принципы аудита
7. Независимость и ответственность аудитора
8. Честность и объективность аудитора
9. Отличия аудита от других форм контроля
10. Предмет, объекты и субъекты аудита
11. Метод аудиторской деятельности.
12. Классификация методических приемов аудита
13. Объекты аудита, их классификация
14. Права, обязанности и ответственность аудиторов (аудиторских фирм)
15. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ и их функции
16. СРО аудиторов в РФ и их функции
17. Контроль качества работы аудитора
18. Этапы (стадии) проведения аудита
19. Деятельность до заключения договора. Одобрение нового клиента
20. Составление договора на проведение аудита
21. Сущность и необходимость планирования в аудите
22. Этапы планирования аудита
23. Общий план аудита. Особенности его складывания
24. Программа проведения аудита. Особенности ее составления
25. Аудиторские процедуры
26. Понятие аудиторского риска
27. Методика определения аудиторского риска
28. Составляющие аудиторского риска
29. Собственный риск
30. Риск контроля
31. Риск невыявления
32. Существенность в аудите
33. Оценка уровня существенности в аудите
34. Понятие аудиторских доказательств и требования, которые предъявляются к ним
35. Источники получения аудиторских доказательств
36. Методика получения аудиторских доказательств
37. Понятие и необходимость рабочих документов аудитора
38. Требования, которые предъявляются к рабочей документации
39. Классификация рабочих документов аудитора
40. Аудиторское досье
41. Методика ведения аудиторского досье
42. Владение и хранение рабочих документов аудитора

43. Характеристика мошенничества и ошибки в аудите
44. Виды мошенничества
45. Виды ошибок
46. Понятие аудиторской выборки
47. Построение аудиторской выборки
48. Методы выборочной проверки в аудите
49. Влияние выборочной проверки на качество аудиторских доказательств
50. Аудиторское заключение и его правовое обеспечение
51. Структура аудиторского заключения
52. Виды аудиторского заключения
53. Безусловно-положительное аудиторское заключение. Условия его выдачи.
54. Модификация аудиторского заключения
55. Отрицательное аудиторское заключение отказ от выдачи аудиторского заключения.
56. Аудиторский отчет и аудиторское заключение
57. Внутренний аудит
58. Отличие внутреннего аудита от внешнего аудита и внутривозвратного контроля
59. Объекты и формы организации внутреннего аудита
60. Функции и методические приемы внутреннего аудита

Критерии и шкала оценивания зачета с оценкой

Шкалы оценивания	Критерии оценивания
«отлично»	обучающийся проявил всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного программного материала, самостоятельно выполнил все предусмотренные программой задания, глубоко усвоил литературу, рекомендованную программой; разобрался в основных концепциях по изучаемой учебной дисциплине, проявил творческие способности в понимании и изложении учебного программного материала. Ответ студента отличается богатством и точностью использованных терминов, материал излагается последовательно и логично
«хорошо»	обучающийся проявил достаточно полное знание учебно-программного материала; не допустил в ответе существенных неточностей, самостоятельно выполнил все предусмотренные программой задания, усвоил основную литературу, рекомендованную программой, показал систематический характер знаний по учебной дисциплине, достаточный для дальнейшей учёбы, а также способность к их самостоятельному пополнению
«удовлетворительно»	обучающийся показал знание основного учебно-программного материала в объёме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, самостоятельно выполнил основные предусмотренные программой задания, однако допустил погрешности, наиболее существенные из которых устранил под руководством преподавателя. В ответе в рамках проведения промежуточной аттестации также допустил погрешности, наиболее существенные из которых устранил под руководством преподавателя
«неудовлетворительно»	у обучающегося обнаружены пробелы в знаниях или отсутствие знаний

	по значительной части основного учебно-программного материала. Студент не выполнил самостоятельно предусмотренные программой основные задания или допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, допустил существенные ошибки при ответе
--	---