

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Тобольский педагогический институт им. Д.И. Менделеева (филиал)
Тюменского государственного университета

УТВЕРЖДАЮ

Директор

Шилов С.П.



ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям)
Направленность (профиль): Экономика и управление

1. Паспорт оценочных материалов по дисциплине (модулю), практике

п/п	Темы дисциплины (модуля) / Разделы (этапы) практики* в ходе текущего контроля, вид промежуточной аттестации (зачет, экзамен, с указанием семестра)	Код и содержание компетенции (или ее части)	Оценочные материалы (виды и количество)
1	2	3	4
1.	Тема 1. Понятие аудиторской деятельности (аудита) и услуг, сопутствующих аудиту. Место аудита в системе финансового контроля.	ПК-1 Способен реализовывать программы профессионального обучения СПО и (или)ДПП по учебным предметам, курсам, дисциплинам (модулям), практикам ПК-2 Способен проводить учебно-производственный процесс при реализации образовательных программ различного уровня и направленности	Устный ответ на практическом занятии, реферат, составление и рассказ тезауруса, выполненные задания по темам, эссе.
2.	Тема 2. Регулирование и саморегулирование аудиторской деятельности. Законодательные и иные источники регулирования. Стандарты аудиторской деятельности.	ПК-1 Способен реализовывать программы профессионального обучения СПО и (или)ДПП по учебным предметам, курсам, дисциплинам (модулям), практикам ПК-2 Способен проводить учебно-производственный процесс при реализации образовательных программ различного уровня и направленности	Устный ответ на практическом занятии, реферат, составление и рассказ тезауруса, выполненные задания по темам, эссе.
3.	Тема 3. Субъекты и объекты аудиторской деятельности. Аудируемые лица.	ПК-1 Способен реализовывать программы профессионального обучения СПО и (или)ДПП по учебным предметам, курсам, дисциплинам (модулям), практикам ПК-2 Способен проводить учебно-производственный процесс при реализации образовательных программ различного уровня и направленности	Устный ответ на практическом занятии, реферат, составление и рассказ тезауруса, выполненные задания по темам, эссе.
4.	Тема 4. Виды аудита. Обязательный аудит и его значение. Аудит отдельных субъектов	ПК-1 Способен реализовывать программы профессионального обучения СПО и (или)ДПП по учебным предметам, курсам, дисциплинам (модулям), практикам ПК-2 Способен проводить учебно-производственный процесс при реализации образовательных программ различного уровня и	Устный ответ на практическом занятии, реферат, составление и рассказ тезауруса, выполненные задания по темам, эссе.

		направленности	
5.	Тема 5. Аудиторское заключение. Аудиторская тайна.	ПК-1 Способен реализовывать программы профессионального обучения СПО и (или)ДПП по учебным предметам, курсам, дисциплинам (модулям), практикам ПК-2 Способен проводить учебно-производственный процесс при реализации образовательных программ различного уровня и направленности	Устный ответ на практическом занятии, реферат, составление и рассказ тезауруса, выполненные задания по темам, эссе.
6.	Тема 6. Контроль качества работы субъектов аудиторской деятельности. Виды ответственности в сфере аудиторской деятельности.	ПК-1 Способен реализовывать программы профессионального обучения СПО и (или)ДПП по учебным предметам, курсам, дисциплинам (модулям), практикам ПК-2 Способен проводить учебно-производственный процесс при реализации образовательных программ различного уровня и направленности	Устный ответ на практическом занятии, реферат, составление и рассказ тезауруса, выполненные задания по темам, эссе.
7.	Экзамен 8 семестр	ПК-1 Способен реализовывать программы профессионального обучения СПО и (или)ДПП по учебным предметам, курсам, дисциплинам (модулям), практикам ПК-2 Способен проводить учебно-производственный процесс при реализации образовательных программ различного уровня и направленности	Собеседование по вопросам

2. Виды и характеристика оценочных средств

1. Устный опрос

Обучающиеся объединяются в малые группы и обсуждают конкретную проблему (ситуацию, вопрос). Затем обмениваются своим мнением с другими группами и с преподавателем. Это активный метод, позволяющий научиться отстаивать свое мнение и слушать других.

2. Реферат

Выполнение реферата предполагает осмысление студентом, научных работ по теме, заявленной в названии реферата, рассмотрение степени изученности заявленной проблемы с изложением наиболее значимых дискуссионных теорий, формулирование выводов относительно проблемы исследования. Тема работы выбирается студентом самостоятельно из предложенных преподавателем.

Выполнение работы включает в себя следующие этапы:

- 1) выбор темы,
- 2) подбор и систематизацию материалов научно-исследовательской литературы,
- 3) выделение важных моментов исследований по избранной теме,
- 4) самостоятельное осмысление конкретной проблемы, представленной в изученной литературе,

- 5) структурирование материала,
- 6) составление плана,
- 7) изложение материала в соответствии с пунктами плана и логикой развития мысли,
- 8) оформление работы или реферата.

При оценивании работы учитывается объем изученных источников, полнота и глубина раскрытия темы.

3. Тезаурус

формируется в процессе лекционных и практических занятий, а также чтения рекомендованной литературы, работы со словарями и энциклопедиями в форме таблицы:

№ п/п	Термин	Определение (дефиниция)	Полное библиографич. описание источника (автор, заглавие, место, изд-во, год, страница)

Критерием оценивания является полнота раскрытия понятий во время ответа.

4. Выполнение заданий по теме предполагает изучение материалов лекций, рекомендованной литературы. Задания выполняются в письменном виде.

При оценивании учитывается правильность ответа.

5. Подготовка эссе

Эссе – это вид свободного сочинения, которое выражает личные впечатления автора и его взгляд на конкретную тему или вопрос. Этот взгляд не позиционируется, как единственный верный, в эссе главная задача – грамотно его показать и объяснить.

При подготовке эссе студент должен выбрать свой путь рассуждения, сформулировав тезисы, которые предстоит аргументированно раскрыть. Важна стройность и целостность композиции эссе: вступление, тезисно-доказательная часть, заключение. При оценивании эссе учитываются самостоятельность и доказательность позиции автора.

Схема написания эссе:

1. Вступление (актуализация заявленной темы эссе): вводит в тему, дает предварительные, общие сведения о проблеме, которая стоит за предложенной темой. Во вступлении может содержаться ответ на заданный по теме вопрос. Можно привести факты из биографии автора или охарактеризовать исторический период, если эти сведения имеют значение для последующего анализа текста. Как правило, вступительная часть занимает не более 20% от общего объема работы.

2. Основная часть: представляет собой развернутый анализ высказывания. В основной части необходимо продемонстрировать знание материала, умение логично, аргументировано и стилистически правильно, грамотно излагать свои мысли. Основная часть – это проверка того, насколько верно понята тема. Основную часть можно начинать с тезиса – положения, которое вы будете доказывать. Затем можно привести 2-3 аргументированных доказательства (опровержения) тезиса, выражающих личное мнение (позицию) и имеющих в своей основе научный подход.

Как правило, основная часть занимает «львиную» долю текста (60-65%).

3. Заключение: подведение итога, обобщение сказанного, завершение текста, повторное обращение внимания на самое главное. Заключительная часть должна быть короткой, но емкой; органически связанной с предыдущим изложением. В заключении может быть выражено отношение пишущего к проблеме. Оно должно быть изложено корректно, без

чрезмерных эмоциональных оценок, иметь четко выраженный смысл и быть подготовлено материалом основной части. Как правило, заключительная часть занимает не более 20% от общего объема работы (оптимально – 10-15%).

6. Промежуточная аттестация (экзамен)

Все обучающиеся допускаются к прохождению промежуточной аттестации независимо от итогов текущего контроля.

При промежуточной аттестации обучающихся по экзамену применяется система оценивания: «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично».

Оценка может быть выставлена по итогам текущего контроля, если студент продемонстрировал на протяжении семестра совокупность осознанных и структурированных знаний по дисциплине. Студент может отказаться от выставления оценки без экзамена и сдать его.

При проведении устного экзамена обучающийся после предъявления зачетной книжки выбирает экзаменационный билет в случайном порядке. Билет состоит из двух теоретических вопросов по темам, изученных в рамках лекционных и семинарских занятий. На экзамен на подготовку отводится 30 минут. При подготовке допускается составление краткого конспекта ответа. По ходу ответа или после ответа возможны уточняющие и дополнительные вопросы экзаменатора.

Форма проведения экзамена:

Экзамен проводится в форме устного собеседования по вопросам 8 семестр.

3. Оценочные средства

Задания для текущего контроля:

1. Примеры вопросов к практическим занятиям:

1. Аудит в системе финансового контроля РФ.
2. Сопутствующие и связанные с аудитом услуги.
3. Нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность.
4. Права и обязанности аудиторских организаций.
5. Аудит, как вид предпринимательской деятельности.
6. Виды и классификация аудита: обязательный и инициативны, внешний и внутренний, налоговый аудит.
7. Виды сопутствующих услуг: обзорные проверки, компиляция, согласованные процедуры. Услуги, несовместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки.
8. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
9. Права и обязанности аудиторов и аудируемых субъектов.
10. Письмо о проведении аудита, договор на проведение аудиторской проверки, как форма правового регулирования предпринимательской деятельности.
11. Правовая природа договора, виды договоров в аудиторской деятельности.
12. Стороны договора.
13. Стандарты регулирования аудиторской деятельности.
14. Аудиторское заключение.
15. Права и обязанности аудиторских организаций.
16. Стандарты регулирования аудиторской деятельности.

17. Содержание и исполнение договора.
18. Требования к бухгалтерской отчетности при проведении аудита.
19. Ответственность за нарушение аудиторского договора.

2. Примерная тематика рефератов

1. Аудит как объект организации управления.
2. Опыт организации аудиторской деятельности за рубежом и его использование в российской практике.
3. Возникновение, становление и пути развития российского аудита.
4. Организационно-технологическая модель и методика проведения аудиторской проверки.
5. Исследование и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
6. Методика аудита в условиях компьютерной обработки данных.
7. Аудиторские доказательства и методы их получения.
8. Инвентаризация как важнейший методический прием аудита.
9. Аудиторские выборки и их использование для проверки хозяйственных операций экономических субъектов.
10. Методика проведения аналитических процедур в процессе осуществления аудита.
11. Методические приемы экономико-статистического анализа, используемые при аудиторской проверке экономических субъектов.
12. Аудиторская оценка траектории развития хозяйственных систем с использованием динамических нормативов и непараметрической статистики.
13. Методика документирования процесса проведения аудиторских проверок.
14. Оценка результатов проверки хозяйствующих субъектов и составление аудиторского заключения.
15. Аудиторские риски и основные пути их снижения.
16. Документирование процесса аудиторской проверки и контроль качества представляемых материалов.
17. Процедура и методика проверки бухгалтерской отчетности.
18. Основные направления и перспективы совершенствования аудиторской деятельности.
19. Автоматизация учета как важное направление совершенствования аудиторской деятельности.
20. Особенности организации и методики проведения внутреннего аудита.
21. Сущность, этапы и порядок проведения операционного аудита.
22. Аудит учредительных документов, учета уставного капитала и расчетов с учредителями.
23. Аудит учетной политики организации.
24. Аудиторская проверка операций с денежными средствами и иностранной валютой.
25. Аудиторская проверка операций с финансовыми вложениями (облигации, векселя, акции и др.).
26. Аудит основных средств и нематериальных активов.
27. Аудит операций, связанных с арендой основных средств.
28. Аудит лизинговых операций у лизингодателя и лизингополучателя.
29. Аудит жилого фонда и объектов внешнего благоустройства.
30. Особенности аудита амортизации основных средств и нематериальных активов при разных способах начисления амортизационных начислений.

31. Аудит наличия и движения материальных запасов применительно к специфике различных отраслей деятельности.
32. Аудит товарно-материальных ценностей, принятых в переработку, на хранение или на комиссию.
33. Аудит производственных запасов и рациональности их использования.
34. Аудит движения и использования материалов в производстве.
35. Аудит товарных запасов и товарооборота на предприятиях розничной торговли.
36. Аудит товарных запасов и товарооборота на предприятиях общественного питания.
37. Методика аудита операций по оплате труда и расчетов с персоналом организации.
38. Аудит командировочных расходов и расчетов с подотчетными лицами.
39. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
40. Аудит расчетов с бюджетом (на выбор по основным видам налогов).
41. Аудит налога на добавленную стоимость и акцизов как основных источников формирования доходов бюджета.
42. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
43. Аудит расчетов по внебюджетным платежам.
44. Аудит расчетов с поставщиками, заказчиками и покупателями.
45. Аудит расчетов по товарообменным операциям.
46. Аудит выпуска готовой продукции при различных вариантах ее учета.
47. Аудит отгрузки и реализации продукции при разных вариантах ее оценки и отражения на счетах бухгалтерского учета.
48. Аудит финансовых результатов и их использования.
49. Аудит уставного, резервного и добавочного капитала применительно к предприятиям различной организационно-правовой формы собственности.
50. Аудит кредитов и займов.
51. Методика оценки, инвентаризации и аудита финансовой состоятельности организации по данным бухгалтерской отчетности.
52. Аудит образования и использования источников финансирования долгосрочных инвестиций.

3. Составление и рассказ тезауруса

Студент формирует тезаурус в процессе лекционных и практических занятий, а также чтения рекомендованной литературы, работы со словарями и энциклопедиями в форме таблицы.

4. Задания по темам

Тема 1. Понятие аудиторской деятельности (аудита) и услуг, сопутствующих аудиту.
Место аудита в системе финансового контроля.

Задание 1. Письменно ответить на вопросы:

1. Государственный и негосударственный финансовый контроль.
2. Особенности контроля, осуществляемого аудиторами Счетной палаты Российской Федерации.
3. Аудиторская деятельность в рамках негосударственного финансового контроля.

4. Определение аудита в законодательстве РФ.
5. Аудит как вид предпринимательской деятельности.
6. Цели и задачи аудита. Общая характеристика сопутствующих аудиту услуг.
7. Принципы аудиторской деятельности.
8. Принцип независимости аудита и его правовые гарантии.

Задание 2. Решение ситуационной задачи по теме.

Тема 2. Регулирование и саморегулирование аудиторской деятельности. Законодательные и иные источники регулирования. Стандарты аудиторской деятельности.

Задание 1. Письменно ответить на вопросы:

1. Правовые основы регулирования и саморегулирования в аудите.
2. Источники регулирования аудиторской деятельности.
3. Система законодательных актов, регулирующих аудиторскую деятельность.
4. Стандарты аудиторской деятельности и их место в системе регулирования аудиторской деятельности.
5. Виды стандартов: федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности; внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности, действующие в профессиональных аудиторских объединениях; правила (стандарты) аудиторской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
6. Международные стандарты и их значение для регулирования аудиторской деятельности.

Задание 2. Решение ситуационной задачи по теме

Тема 3. Субъекты и объекты аудиторской деятельности. Аудируемые лица.

Задание 1. Письменно ответить на вопросы:

1. Правовое положение аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
2. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности.
3. Договор на оказание аудиторских услуг.
4. Права и обязанности аудируемых лиц и (или) лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг.
5. Понятие достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц.

Задание 2. Решение ситуационной задачи по теме

Тема 4. Виды аудита. Обязательный аудит и его значение. Аудит отдельных субъектов

Задание 1. Письменно ответить на вопросы:

1. Внешний и внутренний аудит.
2. Обязательный и инициативный аудит.
3. Случаи, когда осуществляется обязательный аудит.
4. Положения корпоративного законодательства Российской Федерации о порядке назначения аудитора хозяйственных обществ.
5. Внутренний аудит Центрального Банка Российской Федерации.
6. Внешний аудит Центрального Банка Российской Федерации.

7. Выбор аудитора Центрального Банка Российской Федерации.

Задание 2. Решение ситуационной задачи по теме

Тема 5. Аудиторское заключение. Аудиторская тайна.

Задание 1. Письменно ответить на вопросы:

1. Доступ аудитора к информации аудируемого лица.
2. Аудиторская тайна.
3. Правила (стандарты) аудиторской деятельности, регулирующие вопросы выдачи аудиторских заключений.
4. Состав и содержание аудиторского заключения.
5. Виды аудиторских заключений.
6. Заведомо ложное аудиторское заключение.

Задание 2. Решение ситуационной задачи по теме

Тема 6. Контроль качества работы субъектов аудиторской деятельности. Виды ответственности в сфере аудиторской деятельности.

Задание 1. Письменно ответить на вопросы:

1. Правовые основы контроля качества работы субъектов аудиторской деятельности.
2. Гражданско-правовая, административная и уголовная ответственность за нарушение законодательства об аудиторской деятельности.
3. Страхование риска ответственности субъектов аудиторской деятельности.

Задание 2. Решение ситуационной задачи по теме

5. Примерная тематика эссе:

1. Развитие аудит систем менеджмента в России.
2. Развитие банковского аудита в России.
3. Аудит в страховании.
4. Современный производственный аудит на предприятии.
5. Международные стандарты аудиторской деятельности.
6. Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности.
7. Аудит бизнес процессов на предприятии.
8. Экологический аудит и сертификация.
9. Аудит системы качества.
10. Аудит учетной политики предприятия.
11. Внутренний аудит компании и его влияние на эффективность управления компанией.
12. Ревизия управления организацией.
13. Аудит и его роль в хозяйственной жизни.
14. Злоупотребление, хищение, мошенничество в организации.
15. Роль комитетов по аудиту на процессы управления компанией.
16. Институт профессиональных бухгалтеров России.
17. Оценка аудиторского риска в системе внутреннего контроля.
18. Аудит бухгалтерского учета и отчетности организации.
19. Методика и техника аудиторской проверки.
20. Стандартизация аудиторской деятельности.
21. Использование результатов работы третьих лиц.

22. Аудит финансовых результатов компании.
23. Аудит на соответствие законодательству.
24. Аудит и экономическая безопасность.
25. Институты внутреннего аудита.
26. Аудит рынка ценных бумаг.
27. Влияние внутреннего аудита на состояние финансового контроля организации.

Задания для промежуточного контроля:

Вопросы к экзамену:

- 1 Нормативно-законодательное регулирование аудиторской деятельности в РФ.
- 2 Понятие аудиторской деятельности. Аудит: понятие, цель, основные принципы, значение. Прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги.
- 3 Сопутствующие аудиту услуги: виды, уровни уверенности, отчеты
- 4 Понятие и концепции аудита.
- 5 Методологические проблемы аудита и пути их решения
- 6 Государственный финансовый контроль в России.
- 7 Отличительные особенности ревизии, контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы.
- 8 Обязательный аудит.
- 9 Организация аудиторской деятельности в РФ.
- 10 Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ.
- 11 Саморегулируемая организация аудиторов.
- 12 Стандарты аудиторской деятельности: понятие, классификация, порядок применения.
- 13 Кодекс этики аудиторов России.
- 14 Аттестация аудиторов. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора.
- 15 Права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора.
- 16 Права и обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг.
- 17 Независимость аудиторских организаций, аудиторов.
- 18 Согласование условий работы аудитора.
- 19 Планирование аудиторской проверки.
- 20 Содержание и порядок составления общего плана и программы аудита.
- 21 Понятие существенности в аудите. Методы определения уровня существенности. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.
- 22 Понятие и оценка аудиторского риска. Компоненты аудиторского риска
- 23 Документирование аудита.
- 24 Аудиторские доказательства (понятие; требования, предъявляемые к аудиторским доказательствам; факторы, влияющие на их надежность; процедуры получения аудиторских доказательств).
- 25 Аудиторская выборка: понятие, методы построения, риск ошибки аудитора.
- 26 Методика проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 27 Действия аудитора в результате выявления в ходе аудита мошенничества и ошибок.
- 28 Роль финансового анализа в аудиторской деятельности.
- 29 Контроль качества работы аудиторских организаций, аудиторов и СРО.
- 30 Ответственность аудиторских организаций и аудиторов. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций и аудиторов.
- 31 Понятие, элементы и виды аудиторских заключений. Порядок представления

аудиторского заключения.

32 Немодифицированное аудиторское заключение.

33 Модифицированное мнение в аудиторском заключении. Формы модифицированного аудиторского заключения

34 Специальные аудиторские задания.

35 Понятие и методика налогового аудита.

36 Принципы и процедуры внутреннего контроля качества работы в целях противодействия коррупции в аудиторских организациях.

37 Технология и методика проведения аудиторских проверок в организациях разного профиля

38 Особенности организации внутреннего аудита на предприятии

39 Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера.