

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(ВлГУ)



А.А. Панфилов

« 28 » 02 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
по дисциплине
«АУДИТ»

(наименование дисциплины)

Специальность подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Специализация подготовки «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Уровень высшего образования Специалитет

Форма обучения Заочная

Курс	Трудоемкость зач. ед. / час.	Лекции, час.	Практич. занятия, час.	Лаборат. работы, час.	СРС, час.	Форма промежуточного контроля (экз./зачет)
9	4/144	8	10	-	126	Зачет с оценкой
Итого	4/144	8	10	-	126	Зачет с оценкой

Владимир 2017

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целями освоения дисциплины «Аудит» являются приобретение теоретических знаний и практических навыков проведения аудита хозяйствующих субъектов как независимого контроля правильности организации ведения бухгалтерского учёта, организации и функционирования системы внутреннего контроля, проверки достоверности финансовой отчётности, соблюдения хозяйствующим субъектом действующего законодательства, а также по оформлению результатов аудиторской проверки.

Задачи дисциплины:

- формирование знаний о содержании, основных принципах и назначении аудита;
- формирование знаний о взаимосвязи бухгалтерского учета и аудита;
- освоение методики аудиторской проверки;
- приобретение навыков аудиторской проверки.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОПОП ВО

Дисциплина «Аудит» относится к базовой части учебного плана специалистов по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности» с нормативным сроком заочного обучения – 6 лет.

При изучении курса необходима связь с другими дисциплинами такими как «Гражданское право», «Бухгалтерский учет», «Налоги и налогообложение», «Контроль и ревизия» и др.

3. КОМПЕТЕНЦИИ ОБУЧАЮЩЕГОСЯ, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины "Аудит" направлен на формирование следующих компетенций:

- способностью организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов (ПК-22);
- способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита (ПК-25);

В результате освоения дисциплины «Аудит» обучающиеся должны:

• *знать:*

- юридические документы, оформляемые между аудитором и клиентом при проведении аудиторской проверки (ПК-22);
- характер и содержание работы аудитора в процессе подготовки, проведения и оформления аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия разных организационно-правовых форм, предусмотренных действующим законодательством (ПК-25);

• *уметь:*

- составлять письмо-обязательство о согласии на проведение аудита, план и программу аудиторской проверки (ПК-22);
- оценить состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, уровень существенности возможных ошибок, аудиторский риск (ПК-25);

• *владеть:*

- теоретическими основами изучаемой дисциплины, в частности знать состоянием и перспективами развития системы нормативного регулирования аудита, а также основные требования нормативных актов к осуществлению аудиторской деятельности (ПК-22);
- организационно-методическими подходами к планированию, проведению и обобщению результатов аудита активов экономических субъектов, их обязательств и финансовых результатов деятельности (ПК-25).

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единицы, 144 часа.

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Курс	Неделя семестра	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)						Объем учебной работы, с применением интерактивных методов (в часах / %)	Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра), форма промежуточной аттестации (по семестрам)			
				Лекции	Семинары	Практические занятия	Лабораторные	Контрольные работы	СРС			КП / КР		
1	Тема 1. Сущность, значение и регулирование аудиторской деятельности	9		0,8		1				12		0,9 часа, 50%		
2	Тема 2. Современная технология и методика аудита			0,8		1					12		0,9 часа, 50%	
3	Тема 3. Систематизация и реализация материалов аудита			0,8		1					12		0,9 часа, 50%	
4	Тема 4. Аудит регистрационных документов, системы управления и ее информационного обеспечения			0,8		1					12		0,9 часа, 50%	
5	Тема 5. Аудит основных средств и нематериальных активов			0,8		1					12		0,9 часа, 50%	
6	Тема 6. Аудит материально-производственных запасов			0,8		1					12		0,9 часа, 50%	
7	Тема 7. Аудит денежных средств и финансовых вложений			0,8		1					12		0,9 часа, 50%	
8	Тема 8. Аудит расчетов			0,8		1					12		0,9 часа, 50%	
9	Тема 9. Аудит продаж и финансовых результатов			0,8		1					13		0,9 часа, 50%	
10	Тема 10 Аудит достоверности показателей бухгалтерской отчетности			0,8		1					17		0,9 часа, 50%	
Всего				8		10				126		9 часов, 50%	Зачет с оценкой	

СОДЕРЖАНИЕ РАЗДЕЛОВ ДИСЦИПЛИНЫ

Перечень тем лекционных занятий

Тема 1. Сущность, значение и регулирование аудиторской деятельности

Понятие, цели и задачи аудиторской деятельности. Виды аудита. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Стандарты аудиторской деятельности. Членство в СРО. Принципы, регулирующие аудиторскую деятельность. Контроль за уровнем профессионализма аудиторов. Права, обязанности и ответственность аудиторов и их клиентов. Ограничения в аудите.

Тема 2. Современная технология и методика аудита

Предварительное планирование как этап аудиторской проверки. Разработка плана и программы аудиторской проверки. Заключение договора на аудиторскую проверку. Оценка существенности в аудите. Оценка аудиторского риска. Порядок проведения аудиторской проверки. Аудиторские доказательства. Методы получения аудиторских доказательств. Рабочие документы аудитора.

Тема 3. Систематизация и реализация материалов аудита

Оценка аудитором результатов проверки. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности. Разработка и обоснование предложений по ликвидации нарушений. Аудиторское заключение: виды, содержание. Представление аудиторского заключения клиенту. Структура и основные элементы аудиторского заключения. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, происшедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности.

Тема 4. Аудит регистрационных документов, системы управления и ее информационного обеспечения

Основные положения и структура методики аудита в промышленности. Аудит учредительных и регистрационных документов. Аудит системы управления организации. Аудит постановки бухгалтерского учета и учетной политики. Экспертиза хозяйственных договоров. Обзор бухгалтерской отчетности на начальном этапе проверки.

Тема 5. Аудит основных средств и нематериальных активов

Проверка правильности отнесения объектов к основным средствам, их классификации и оценки. Аудит сохранности основных средств. Аудит операций по движению основных средств. Аудит правильности начисления амортизации и износа основных средств. Аудит учета ремонтов основных средств. Особенности аудита операций с арендованными и сданными в аренду основными средствами. Особенности аудита операций с нематериальными активами. Типовые нарушения действующих правил ведения бухгалтерского учета операций с основными средствами и нематериальными активами.

Тема 6. Аудит материально-производственных запасов

Проверка правильности классификации и оценки материально-производственных запасов. Проверка сохранности материально-производственных запасов. Проверка документального оформления операций по движению материально-производственных запасов. Проверка состояния учета материально-производственных запасов на складах и в бухгалтерии. Особенности аудита специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и спецодежды. Типовые нарушения действующих правил ведения бухгалтерского учета операций с материально-производственными запасами.

Тема 7. Аудит денежных средств и финансовых вложений

Проверка сохранности наличных денег, денежных документов и бланков строгой отчетности. Проверка условий хранения, получения и выдачи наличных денег и

соблюдения кассовой дисциплины. Проверка достоверности первичных документов, законности кассовых операций и правильности их отражения в учете. Проверка операций по рублевым счетам в банках. Проверка операций по счетам банков в иностранной валюте. Проверка финансовых вложений. Типовые нарушения действующих правил ведения бухгалтерского учета операций с денежными средствами и финансовыми вложениями.

Тема 8. Аудит расчетов

Инвентаризация расчетов. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. Аудит расчетов с подотчетными лицами. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Аудит с покупателями и заказчиками. Аудит расчетов по полученным кредитам и займам. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Типовые нарушения действующих правил ведения бухгалтерского учета расчетов.

Тема 9. Аудит продаж и финансовых результатов

Аудит операций по выпуску готовой продукции. Аудит товаров отгруженных. Аудит выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг). Аудит расходов на продажу. Аудит прибыли (убытка) от продаж. Аудит прочих доходов и расходов. Аудит чистой и нераспределенной прибыли. Аудит резервов, формируемых за счет финансовых результатов. Типовые ошибки и искажения в бухгалтерском и налоговом учете финансовых результатов.

Тема 10. Аудит достоверности показателей бухгалтерской отчетности

Обзор бухгалтерской отчетности на заключительном этапе аудиторской проверки. Аудит достоверности показателей форм финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Перечень тем практических занятий

Цель проведения практических занятий - закрепление полученных в ходе лекций теоретических знаний и самостоятельное изучение студентами специальной литературы по рассмотренным вопросам. Основной формой проведения практических занятий является решение задач и разбор конкретных хозяйственных ситуаций.

Тема 1. Сущность, значение и регулирование аудиторской деятельности

Теоретические вопросы к обсуждению:

1. Какова суть аудита.
2. Каковы цели аудита.
3. Назовите задачи аудита.
4. Почему возникла необходимость в проведении аудита.
5. Кто является пользователем услуг аудитора.
6. Каковы история и основные этапы развития аудита.
7. Как можно классифицировать виды аудита в зависимости от различных целей и обстоятельств.
8. Каковы место и роль аудита в системе финансово-экономического контроля.
9. Что имеют общего аудит и ревизия.
10. Чем отличаются друг от друга аудит и ревизия.

Тема 2. Современная технология и методика аудита

Теоретические вопросы к обсуждению:

1. В чем сущность и основные разделы договора на проведение аудиторской проверки и как он оформляется.
2. Как осуществляются подготовка и планирование аудиторской проверки.

3. Какие предъявляются требования к письмам-обязательствам аудитора перед клиентом.
4. Каково значение письма-обязательства для формирования портфеля заказов.
5. Что такое система внутреннего контроля (СВК) организаций.
6. Как получить общую информацию об аудируемой организации.
7. Какие факторы могут влиять на деятельность клиента.
8. Опишите особенности договора на оказание аудиторских услуг.
9. Назовите этапы планирования аудита.
10. В чем состоит разработка общего плана аудита.

Тема 3. Систематизация и реализация материалов аудита

Теоретические вопросы к обсуждению:

1. Какие требования предъявляются к форме, структуре и содержанию аудиторского отчета.
2. Как классифицируются аудиторские заключения, и каково их содержание.
3. Что понимается под неопределенными обязательствами, и с помощью каких процедур проводится их тестирование.
4. Может ли руководству предприятия представляться, кроме заключений, другая информация, с какой целью и в какой форме.
5. Какие могут быть аудиторские заключения специального назначения, и для каких целей они составляются.
6. Как оценить предварительные результаты проведенной аудиторской проверки для формирования мнения о финансовой отчетности.
7. Имеет ли значение дата составления аудиторского отчета, как она устанавливается и каково ее значение.
8. В чем суть обзора событий, следующих после составления баланса, и каковы процедуры, совершаемые при этом аудитором.

Практические занятия по темам 4 – 10 проводятся по единой схеме:

Теоретические вопросы к обсуждению:

1. Определение цели и задач аудита, объектов проверки.
2. Характеристика основных нормативных документов, используемых при проверке конкретного объекта аудита.
3. Описание источников информации, используемые при проверке.
4. Изложение методики аудиторской проверки.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

В процессе освоения дисциплины «Аудит» применяются образовательные технологии, обеспечивающие развитие компетентного подхода, формирования у студентов профессиональных компетенций. Образовательные технологии реализуются через такие формы организации учебного процесса, как лекции, практические занятия и самостоятельная работа. Кроме вводных и обзорных лекций следует использовать проблемные лекции и лекции-диалоги. При этом лектор, докладывая проблемную ситуацию, активизирует процесс обучения. Проблемные лекции считаются наиболее оптимальными для учебного процесса, так как образовательная деятельность имеет в своей основе решение проблемных ситуаций. В результате диалога лектора с аудиторией у студентов развивается мышление, позволяющее избежать пассивного восприятия информации и содействовать свободному обмену мнениями. Для развития образного мышления у студентов необходимо использовать мультимедийное сопровождение лекций и видеоматериалов.

Предполагается использование следующих интерактивных форм проведения занятий:

- проблемные лекции и лекции-диалоги (темы 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10);
- разбор конкретных ситуаций (темы 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10);
- деловые и ролевые игры (темы 2, 3).

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивной форме в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта составляет не менее 30% аудиторных занятий, занятия лекционного типа не превышают 50% от общей величины аудиторных занятий.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины «Аудит» направлена на закрепление основных элементов теоретического и практического курса. В ходе ее реализации по предварительно выданным студентам заданиям предусмотрены следующие формы текущего контроля:

1. Решение ситуационных задач в рамках практических работ.
2. Индивидуальные и коллективные консультации по практической работе.
3. Выступление и оппонирование на практических занятиях.
4. Контрольная работа.

Текущий контроль также сопровождают участие в интерактивных играх, упражнениях, тренингах, а также выполнение контрольной работы. Промежуточная аттестация по курсу осуществляется в форме зачета с оценкой (по билетам).

Текущий контроль

Список тем для выполнения контрольной работы

1. Сущность, цели и задачи аудиторской деятельности.
2. Виды аудита (внутренний и внешний, обязательный и инициативный).
3. Аудит и ревизия: отличия и общие моменты.
4. Сопутствующие и прочие аудиту услуги.
5. Нормативное регулирование аудита в России – общая схема.
6. Аттестация физических лиц и членство в СРО - право осуществления аудиторской деятельности.
7. Принципы профессиональной этики аудиторов.
8. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности – сущность, назначение, общие черты.
9. Пользователи бухгалтерской отчетности, заинтересованные в получении аудиторского заключения.
10. Выбор аудитора экономическим субъектом.
11. Назначение письма-обязательства.
12. Договор на оказание аудиторских услуг – назначение и основные положения.
13. Права и обязанности аудитора, виды ответственности.
14. Этапы планирования аудиторской проверки.
15. Порядок оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета организации-клиента.
16. Уровень существенности – назначение, порядок определения.
17. Значение выборочного метода при проведении аудита.
18. Виды аудиторских рисков, их взаимосвязь.
19. Составляющие аудиторского риска.

20. Аудиторские доказательства – виды, источники и методы получения.
21. Рабочие документы аудитора – назначение, виды, источники получения.
22. Документы, составляемые при завершении аудиторской проверки.
23. Особенности проведения первичного аудита.
24. Виды и структура аудиторского заключения.
25. Аудит операций по формированию уставного капитала.
26. Аудит операций по изменению уставного капитала (определение правомерности таких изменений, расчет величины чистых активов).
27. Аудит учредительных документов.
28. Аудит расчетов с учредителями.
29. Проверка соответствия применяемой в организации учетной политики требованиям нормативных документов.
30. Проверка наличия, правильности формирования и соблюдения учетной политики в организации.
31. Источники информации и нормативные документы, используемые при проверке денежных средств организации.
32. Аудиторская проверка наличных денежных средств.
33. Методика проверки операций по расчетному счету.
34. Методика проверки операций по другим счетам в банке.
35. Аудит операций по валютному счету и операций с наличной валютой.
36. Источники информации и основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке операций с основными средствами и нематериальными активами.
37. Аудиторская проверка поступления и сохранности основных средств.
38. Аудит амортизационных отчислений по основным средствам.
39. Методика проверки нематериальных активов.
40. Аудит амортизационных отчислений по нематериальным активам.
41. Аудиторская проверка финансовых вложений.
42. Аудит процесса списания материалов в производство.
43. Методика проверки поступления и обеспечения сохранности производственных запасов.
44. Аудит расчетов с внебюджетными фондами и с бюджетом по начисленным взносам на социальное страхование и пенсионное обеспечение.
45. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
46. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
47. Аудит расчетов по претензиям.
48. Проверка правильности и законности начислений по заработной плате.
49. Проверка правильности произведенных из заработной платы удержаний.
50. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
51. Аудит расчетов с работниками по прочим операциям.
52. Аудиторская проверка учёта затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).
53. Аудит учета готовой продукции.
54. Аудит отгрузки и реализации готовой продукции.
55. Аудит учета финансовых результатов и их использования.
56. Аудит учета капитала, фондов и резервов.
57. Аудит учета кредитов, займов.
58. Аудит отчётности экономического субъекта.
59. Аудит учета затрат на производство и издержек обращения.
60. Аудит калькулирования себестоимости.
61. Аудит учета расходов на продажу.
62. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства.

Промежуточная аттестация

Список вопросов к зачету с оценкой

1. Нормативная база аудиторской деятельности в РФ.
2. Сущность аудита: аудиторская деятельность, сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.
3. Аудиторская организация и требования к ее созданию.
4. Аудитор: понятие и порядок аттестации.
5. Квалификационный аттестат аудитора: получение, повышение квалификации и аннулирование.
6. Саморегулируемые организации аудиторов и аудиторских организаций: перечень, реестры.
7. Обязательный аудит: понятие и аудируемые лица.
8. Инициативный аудит.
9. Рабочие документы аудитора и их структура.
10. Договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и его основные разделы.
11. Предварительные документы для аудита: письмо о независимости и письмо о проведении аудита.
12. Планирование аудита.
13. Определение существенности и ее функции.
14. Расчет аудиторских рисков. Виды рисков.
15. Стратегия и программа аудита.
16. Выполнение аудиторского задания. Процедуры проверки.
17. Файлы рабочих документов и их назначение.
18. Завершение аудита.
19. Отчет аудитора и информирование собственника.
20. Основные разделы отчета аудитора.
21. Аудиторское заключение и его виды.
22. Анализ системы внутреннего контроля.
23. Аудит основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов.
24. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.
25. Аудит затрат на производство (издержек обращения). Аудит выручки от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) и формирование финансового результата.
26. Аудит кассовых операций и операций по расчетному счету.
27. Аудит расчетов по заработной плате, налога на доходы физических лиц и отчислений во внебюджетные фонды.
28. Аудит финансовых вложений, займов и кредитов, расчетов с дебиторами и кредиторами, расчетов с бюджетом, прочих активов и обязательств.
29. Аудит капитала и резервов.
30. Аудит имущества и обязательств на забалансовых счетах.

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Основная литература

1. Аудит (схемы, таблицы, комментарии): учебное пособие [Электронный ресурс] / Ж.А. Кеворкова, Г.Н. Мамаева - М.: Проспект, 2015. <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392121601.html>.
2. Основы аудита. Самоучитель [Электронный ресурс] / Л.Г. Макарова, М.А. Штефан, А.К. Ковина; отв. ред. Л.Г. Макарова; науч. ред. Н. Л. Коробова. - М.: ИД Высшей школы экономики, 2013. <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785759809265.html>.
3. Контроль качества аудита [Электронный ресурс] / Юдина Г.А. - Красноярск : СФУ, 2012. <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785763826647.html>.

Дополнительная литература

1. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : монография / под ред. Е.Ю. Грачевой. - М. : Проспект, 2014. <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785392131655.html>.
2. Интеллектуальные активы: учет, анализ и аудит [Электронный ресурс] / С.А. Кузубов. - М.: Финансы и статистика, 2009. <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279034246.html>.
3. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость: теория и практика [Электронный ресурс] : учеб. пособие / И.В. Прудникова, М.В. Попов, Д.В. Хачатурова; под ред. проф. Т.И. Кисилевич. - М.: Финансы и статистика, 2010. <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279034161.html>.
4. Учет, анализ и аудит операций с ценными бумагами [Электронный ресурс] : учеб. пособие / В.Д. Ковалева, В.В. Хисамудинов. - М.: Финансы и статистика, 2010. <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279032679.html>.
5. Банковский аудит [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Н.Н.Куницына, В.В. Хисамудинов. - 2-е изд., доп. - М.: Финансы и статистика, 2010. <http://www.studentlibrary.ru/book/ISBN9785279034383.html>.

Периодические издания

1. Журнал "Аудиторские ведомости".
2. Журнал "Аудит".

Интернет-ресурсы

1. Справочно-поисковая система «КонсультантПлюс» - <http://www.consultant.ru/>;

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Занятия по дисциплине "Аудит" проводятся в здании Института экономики и финансов ФГБОУ ВО "Владимирский государственный университет имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых". Лекционные занятия проводятся в аудитории 112, а практические - в 209.

Для занятий используются:

1. Иллюстративный и текстовый раздаточный материал.
2. Презентатор (стационарный и переносной) с мультимедиа технологиями.
3. Компьютерный класс с современным программным обеспечением и выходом в сеть Интернет.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Рабочую программу составил к.э.н., доцент кафедры БУФиС А.А. Баженов

Рецензент (представитель работодателя): Заместитель генерального директора ООО "АУДИТ ПРОФЕССИОНАЛ" Н.Г. Юзвик

Программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, финансы и сервис»

Протокол № 8 от 20.02.17 года.

Заведующий кафедрой: д.э.н., профессор О.В. Лускатова

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании учебно-методической комиссии специальности «Экономическая безопасность»

протокол № 1 от 21.02.17 года.

Председатель комиссии: д.э.н., профессор О.А. Доничев

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
Высшего образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»

Институт Экономики и Менеджмента
Кафедра бухгалтерского учета, финансов и сервиса

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой



О.В. Лускатова
инициалы, фамилия

« 20 » 02 20 17

Основание:
решение кафедры
от « 20 » 02 20 17

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПРИ ИЗУЧЕНИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

Аудит

наименование дисциплины

38.05.01 «Экономическая безопасность»

код и наименование направления подготовки

«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

наименование специализации

специалитет

Уровень высшего образования

Владимир, 2017

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (ФОС) для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине «Аудит» разработан в соответствии с рабочей программой, входящей в ОПОП специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Сущность, значение и регулирование аудиторской деятельности	ПК-22, ПК-25	Доклады, контрольная работа
2	Современная технология и методика аудита	ПК-22, ПК-25	Доклады, контрольная работа
3	Систематизация и реализация материалов аудита	ПК-22, ПК-25	Доклады, контрольная работа
4	Аудит регистрационных документов, системы управления и ее информационного обеспечения	ПК-22, ПК-25	Доклады, контрольная работа
5	Аудит основных средств и нематериальных активов	ПК-22, ПК-25	Доклады, контрольная работа
6	Аудит материально-производственных запасов	ПК-22, ПК-25	Доклады, контрольная работа
7	Аудит денежных средств и финансовых вложений	ПК-22, ПК-25	Доклады, контрольная работа
8	Аудит расчетов	ПК-22, ПК-25	Доклады, контрольная работа
9	Аудит продаж и финансовых результатов	ПК-22, ПК-25	Доклады, контрольная работа
10	Аудит достоверности показателей бухгалтерской отчетности	ПК-22, ПК-25	Доклады, контрольная работа

Комплект оценочных средств по дисциплине «Аудит» предназначен для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям образовательной программы, в том числе рабочей программы дисциплины «Аудит», для оценивания результатов обучения: знаний, умений, владений и уровня приобретенных компетенций.

Комплект оценочных средств по дисциплине «Аудит» включает:

1. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости:
 - комплект вариантов вопросов для текущего контроля, который позволяет оценивать и диагностировать знание фактического материала, умение правильно использовать специальные термины и понятия, распознавать объекты изучения в рамках определенного раздела дисциплины, а также провести процедуру измерения уровня знаний и умений обучающихся.
2. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме
 - контрольных вопросов для проведения экзамена.

Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины «Аудит» при освоении образовательной программы по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»

ПК-22 - способность организовывать и проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов		
Знать	Уметь	Владеть
- юридические документы, оформляемые между аудитором и клиентом при проведении аудиторской проверки.	- составлять письменное обязательство о согласии на проведение аудита, план и программу аудиторской проверки.	- теоретическими основами изучаемой дисциплины, в частности знать состоянием и перспективами развития системы нормативного регулирования аудита, а также основные требования нормативных актов к осуществлению аудиторской деятельности.
ПК-25 - способность оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита		
Знать	Уметь	Владеть
- характер и содержание работы аудитора в процессе подготовки, проведения и оформления аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия разных организационно-правовых форм, предусмотренных действующим законодательством.	- оценить состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, уровень существенности возможных ошибок, аудиторский риск.	- организационно-методическими подходами к планированию, проведению и обобщению результатов аудита активов экономических субъектов, их обязательств и финансовых результатов деятельности.

Показатели, критерии и шкала оценивания компетенций текущего контроля знаний по учебной дисциплине «Аудит»

Текущий контроль знаний в рамках изучения дисциплины «Аудит» предполагает выполнение контрольной работы студентами по вариантам (1 и 2).

Критерии оценки ответов студентов

Для текущего контроля (К/р №1, №2)

Критерии оценки ответа на задание	Распределение баллов за ответ
<i>Нет ответа</i>	0
<i>Неполный ответ</i>	5
<i>Верный ответ</i>	10

Для текущего контроля (К/р №3)

Критерии оценки ответа на задание	Распределение баллов за ответ
<i>Нет ответа</i>	0

Критерии оценки ответа на задание	Распределение баллов за ответ
<i>Неполный ответ</i>	20
<i>Верный ответ</i>	40

Регламент проведения мероприятия и оценивания

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Предел длительности	30-35 мин.
2.	Внесение исправлений	до 5 мин.
	Итого	до 40 мин.

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
«Аудит»**

Контрольная работа на тему "Современная технология и методика аудита".
 Вариант 1 - Права, обязанности и ответственность аудиторов и их клиентов.
 Вариант 2 – Особенности разработка плана и программы аудиторской проверки.

Контрольная работа на тему "Особенности аудита основных средств и материально-производственных запасов".
 Вариант 1 - Особенности аудита основных средств.
 Вариант 2 – Особенности аудита материально-производственных запасов.

Контрольная работа на тему "Особенности аудита расчетов и финансовых результатов".
 Вариант 1 - Особенности аудита расчетов.
 Вариант 2 – Особенности аудита финансовых результатов.

**Оценочные средства для проведения контроля выполнения по осваиваемой
дисциплине самостоятельной работы студента**

Содержание (структура) заданий самостоятельной работы студентов

Примерная тематика докладов

№	Тема (раздел) самостоятельной работы студентов	Контролируемые компетенции
1	Сущность, значение и регулирование аудиторской деятельности	ПК-22, ПК-25
2	Современная технология и методика аудита	ПК-22, ПК-25
3	Систематизация и реализация материалов аудита	ПК-22, ПК-25
4	Аудит регистрационных документов, системы управления и ее информационного обеспечения	ПК-22, ПК-25
5	Аудит основных средств и нематериальных активов	ПК-22, ПК-25
6	Аудит материально-производственных запасов	ПК-22, ПК-25
7	Аудит денежных средств и финансовых вложений	ПК-22, ПК-25
8	Аудит расчетов	ПК-22, ПК-25
9	Аудит продаж и финансовых результатов	ПК-22, ПК-25
10	Аудит достоверности показателей бухгалтерской отчетности	ПК-22, ПК-25

Примерная тематика контрольных работ

Тема (раздел) самостоятельной работы студентов	Контролируемые компетенции
1. Сущность, цели и задачи аудиторской деятельности.	ПК-22, ПК-25

Тема (раздел) самостоятельной работы студентов	Контролируемые компетенции
<ol style="list-style-type: none"> 2. Виды аудита (внутренний и внешний, обязательный и инициативный). 3. Аудит и ревизия: отличия и общие моменты. 4. Сопутствующие и прочие аудиту услуги. 5. Нормативное регулирование аудита в России – общая схема. 6. Аттестация физических лиц и членство в СРО - право осуществления аудиторской деятельности. 7. Принципы профессиональной этики аудиторов. 8. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности – сущность, назначение, общие черты. 9. Пользователи бухгалтерской отчетности, заинтересованные в получении аудиторского заключения. 10. Выбор аудитора экономическим субъектом. 11. Назначение письма-обязательства. 12. Договор на оказание аудиторских услуг – назначение и основные положения. 13. Права и обязанности аудитора, виды ответственности. 14. Этапы планирования аудиторской проверки. 15. Порядок оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета организации-клиента. 16. Уровень существенности – назначение, порядок определения. 17. Значение выборочного метода при проведении аудита. 18. Виды аудиторских рисков, их взаимосвязь. 19. Составляющие аудиторского риска. 20. Аудиторские доказательства – виды, источники и методы получения. 21. Рабочие документы аудитора – назначение, виды, источники получения. 22. Документы, составляемые при завершении аудиторской проверки. 23. Особенности проведения первичного аудита. 24. Виды и структура аудиторского заключения. 25. Аудит операций по формированию уставного капитала. 26. Аудит операций по изменению уставного капитала (определение правомерности таких изменений, расчет величины чистых активов). 27. Аудит учредительных документов. 28. Аудит расчетов с учредителями. 29. Проверка соответствия применяемой в организации учетной политики требованиям нормативных документов. 30. Проверка наличия, правильности формирования и соблюдения учетной политики в организации. 31. Источники информации и нормативные документы, используемые при проверке денежных средств организации. 32. Аудиторская проверка наличных денежных средств. 33. Методика проверки операций по расчетному счету. 34. Методика проверки операций по другим счетам в банке. 35. Аудит операций по валютному счету и операций с наличной валютой. 	

Тема (раздел) самостоятельной работы студентов	Контролируемые компетенции
<p>36. Источники информации и основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке операций с основными средствами и нематериальными активами.</p> <p>37. Аудиторская проверка поступления и сохранности основных средств.</p> <p>38. Аудит амортизационных отчислений по основным средствам.</p> <p>39. Методика проверки нематериальных активов.</p> <p>40. Аудит амортизационных отчислений по нематериальным активам.</p> <p>41. Аудиторская проверка финансовых вложений.</p> <p>42. Аудит процесса списания материалов в производство.</p> <p>43. Методика проверки поступления и обеспечения сохранности производственных запасов.</p> <p>44. Аудит расчетов с внебюджетными фондами и с бюджетом по начисленным взносам на социальное страхование и пенсионное обеспечение.</p> <p>45. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.</p> <p>46. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.</p> <p>47. Аудит расчетов по претензиям.</p> <p>48. Проверка правильности и законности начислений по заработной плате.</p> <p>49. Проверка правильности произведенных из заработной платы удержаний.</p> <p>50. Аудит расчетов с подотчетными лицами.</p> <p>51. Аудит расчетов с работниками по прочим операциям.</p> <p>52. Аудиторская проверка учёта затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).</p> <p>53. Аудит учета готовой продукции.</p> <p>54. Аудит отгрузки и реализации готовой продукции.</p> <p>55. Аудит учета финансовых результатов и их использования.</p> <p>56. Аудит учета капитала, фондов и резервов.</p> <p>57. Аудит учета кредитов, займов.</p> <p>58. Аудит отчётности экономического субъекта.</p> <p>59. Аудит учета затрат на производство и издержек обращения.</p> <p>60. Аудит калькулирования себестоимости.</p> <p>61. Аудит учета расходов на продажу.</p> <p>62. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства.</p>	

Оценочный лист (показатели) выполнения и защиты самостоятельной работы студента по осваиваемой дисциплине

Наименование показателя	Оценка
I. Качество выполнения контрольной работы студента	
1. Соответствие содержания работы заданию	4
2. Грамотность изложения и качество оформления работы	4
3. Самостоятельность выполнения работы, глубина проработки материала, использование рекомендованной справочной литературы	4
Общая оценка за выполнение	12
II. Качество доклада	

1.	Соответствие содержания доклада заявленной теме	4
2.	Выделение основной мысли работы	4
3.	Качество изложения материала	4
Общая оценка за доклад		12
III. Ответы на дополнительные вопросы		
Общая оценка за ответы на вопросы		6
ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА ЗА САМОСТОЯТЕЛЬНУЮ РАБОТУ СТУДЕНТА		30

Общее распределение баллов текущего контроля по видам учебных работ для студентов (в соответствии с Положением)

Текущий контроль	Раскрытие вопроса	До 60 баллов
Посещение занятий студентом		5 баллов
Дополнительные баллы (бонусы)		5 баллов
Выполнение семестрового плана самостоятельной работы		30 баллов

Показатели, критерии и шкала оценивания компетенций промежуточной аттестации знаний по учебной дисциплине «Аудит» на экзамене

Промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины (экзамен) проводится в экзаменационную сессию. Если студент не набрал более 60 баллов в процессе текущего контроля, то ему необходимо подготовиться к экзамену. Экзамен проводится по билетам, содержащим 2 вопроса. Студент формулирует мысленно ответы на вопросы экзаменационного билета без отражения их на листе бумаги формата А4.

Максимальное количество баллов, которое студент может получить на экзамене, в соответствии с Положением составляет 40 баллов.

Оценка в баллах	Критерии оценивания компетенций
30-40 баллов	Студент глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения ситуационных задач, подтверждает полное освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена.
20-29	Студент твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении ситуационных задач, владеет необходимыми навыками, допуская некоторые неточности; демонстрирует хороший уровень освоения материала, информационной и коммуникативной культуры и в целом подтверждает освоение компетенций,

баллов	предусмотренных программой экзамена.
10 -19 баллов	Студент показывает знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, в целом, не препятствует усвоению последующего программного материала, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при решении ситуационных задач, подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена на минимально допустимом уровне.
Менее 10 баллов	Студент не знает значительной части программного материала (менее 50% правильно выполненных заданий от общего объема работы), допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет ситуационные задачи, не подтверждает освоение компетенций, предусмотренных программой экзамена.

**ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «АУДИТ»**

Вопросы к экзамену

1. Нормативная база аудиторской деятельности в РФ.
2. Сущность аудита: аудиторская деятельность, сопутствующие аудиту услуги и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.
3. Аудиторская организация и требования к ее созданию.
4. Аудитор: понятие и порядок аттестации.
5. Квалификационный аттестат аудитора: получение, повышение квалификации и аннулирование.
6. Саморегулируемые организации аудиторов и аудиторских организаций: перечень, реестры.
7. Обязательный аудит: понятие и аудируемые лица.
8. Инициативный аудит.
9. Рабочие документы аудитора и их структура.
10. Договор на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и его основные разделы.
11. Предварительные документы для аудита: письмо о независимости и письмо о проведении аудита.
12. Планирование аудита.
13. Определение существенности и ее функции.
14. Расчет аудиторских рисков. Виды рисков.
15. Стратегия и программа аудита.
16. Выполнение аудиторского задания. Процедуры проверки.
17. Файлы рабочих документов и их назначение.
18. Завершение аудита.
19. Отчет аудитора и информирование собственника.
20. Основные разделы отчета аудитора.
21. Аудиторское заключение и его виды.
22. Анализ системы внутреннего контроля.
23. Аудит основных средств, нематериальных активов и материально-производственных запасов.
24. Формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности.

25. Аудит затрат на производство (издержек обращения). Аудит выручки от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг) и формирование финансового результата.

26. Аудит кассовых операций и операций по расчетному счету.

27. Аудит расчетов по заработной плате, налога на доходы физических лиц и отчислений во внебюджетные фонды.

28. Аудит финансовых вложений, займов и кредитов, расчетов с дебиторами и кредиторами, расчетов с бюджетом, прочих активов и обязательств.

29. Аудит капитала и резервов.

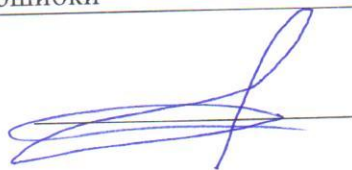
30. Аудит имущества и обязательств на забалансовых счетах.

Максимальная сумма баллов, набираемая студентом по дисциплине «Аудит» в течение семестра равна 100.

Оценка в баллах	Оценка по шкале	Обоснование	Уровень сформированности компетенций
91 - 100	«Отлично»	Теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному	Высокий уровень
74-90	«Хорошо»	Теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками	Продвинутый уровень
61-73	«Удовлетворительно»	Теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.	Пороговый уровень
Менее 60	«Неудовлетворительно»	Теоретическое содержание курса не освоено, необходимые	Компетенции не сформированы

		практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки	
--	--	--	--

Разработчик



А.А. Баженов