

**ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет  
народного хозяйства»**

*Утверждены решением  
Ученого совета,  
протокол № 12  
от 30 мая 2022г.*

**Кафедра «АХД и аудит»**

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

**ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

**«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА»**

**Направление подготовки – 38.03.01 Экономика**

**Профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

**Уровень высшего образования- бакалавриат**

**Махачкала– 2022г.**

**УДК 311**  
**ББК 60.675**

**Составитель:** Юнусова Дженнет Абдулкадыровна, кандидат экономических наук, доцент кафедры «АХД и аудит» Дагестанского государственного университета народного хозяйства.

**Внутренний рецензент:** Казаватова Нурзият Юсуповна, доктор экономических наук, профессор, проректор по учебной работе Дагестанского государственного университета народного хозяйства

**Внешний рецензент:** Сайгидмагомедов Анварбег Магомедович, кандидат экономических наук, профессор кафедры «Бухгалтерский учет и финансы» Дагестанской государственной сельскохозяйственной академии

**Представитель работодателя:** Чавтарова Людмила Омаровна – главный бухгалтер АО «Комнет».

*Оценочные материалы по дисциплине «Международные стандарты аудита» разработаны в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта Министерства науки и высшего образования российской федерации, приказ от 12 августа 2020 г. N 954 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА, в соответствии с приказом от 6 апреля 2021г., № 245 Министерства образования и науки РФ «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры».*

Юнусова Д.А. Оценочные материалы по дисциплине «Международные стандарты аудита» для направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» - Махачкала: ДГУНХ, 2022 г. – 49с.

Рекомендованы к утверждению Учебно-методическим советом ДГУНХ 28 мая 2022 г.

Рекомендованы к утверждению руководителем основной профессиональной образовательной программы высшего образования – программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» к.э.н., доцентом Исаевой Д.Г.

Одобрены на заседании кафедры «АХД и аудит» 24 мая 2022 г., протокол №9.

## Содержание

<b>Назначение оценочных материалов.....</b>	<b>4</b>
<b>РАЗДЕЛ 1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ВИДОВ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>	<b>5</b>
1.1. Перечень формируемых компетенций.....	5
1.2. Перечень компетенций с указанием видов оценочных средств.....	5
<b>РАЗДЕЛ 2. ЗАДАНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ....</b>	<b>8</b>
<b>РАЗДЕЛ 3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ.....</b>	<b>41</b>
<b>РАЗДЕЛ 4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....</b>	<b>44</b>

## Назначение оценочных материалов

Оценочные материалы составляются для текущего контроля успеваемости (оценивания хода освоения дисциплин), для проведения промежуточной аттестации (оценивания промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине) обучающихся по дисциплине «Международные стандарты аудита» на соответствие их учебных достижений поэтапным требованиям образовательной программы высшего образования 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Оценочные материалы по дисциплине «Международные стандарты аудита» включает в себя: перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО; описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания; типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОП ВО; методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Оценочные материалы сформированы на основе ключевых принципов оценивания:

- валидности: объекты оценки должны соответствовать поставленным целям обучения;
- надежности: использование единообразных стандартов и критериев для оценивания достижений;
- объективности: разные обучающиеся должны иметь равные возможности для достижения успеха.

Основными параметрами и свойствами оценочных материалов являются:

- предметная направленность (соответствие предмету изучения конкретной дисциплины);
- содержание (состав и взаимосвязь структурных единиц, образующих содержание теоретической и практической составляющих дисциплины);
- объем (количественный состав оценочных материалов);
- качество оценочных материалов) в целом, обеспечивающее получение объективных и достоверных результатов при проведении контроля с различными целями.

# РАЗДЕЛ 1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ВИДОВ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

## 1.1. Перечень формируемых компетенций

Код компетенции	Формулировка компетенции
<b>ОПК</b>	<b>ОБЩЕПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ</b>
<b>ПК-6</b>	Способен выполнять аудиторские задания, организовывать и осуществлять внутренний аудиторский контроль организации, анализировать деятельность аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, анализировать аудиторские риски

## 1.2. Перечень компетенций с указанием видов оценочных средств

Формируемые компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Уровни освоения компетенций	Критерии оценивания сформированности и компетенций	Виды оценочных средств
<b>ПК-6.</b> Способен выполнять аудиторские задания, организовывать и осуществлять внутренний аудиторский контроль организации, анализировать деятельность аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется	<b>ИПК-6.1.</b> Выполняет аудиторские задания, организовывает и осуществляет внутренний аудиторский контроль организации	3-1.Знает: нормативно-законодательное регулирование аудиторской деятельности; организацию и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита, российский и зарубежный опыт в области аудита, включая международн	Пороговый уровень	Знает основные понятия, категории аудита, основные нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность	Блок А– задания репродуктивного уровня – тестовые задания; – вопросы для обсуждения
			Базовый уровень	Знает процедуры получения аудиторских доказательств, их классификацию по источникам, видам и надежности.	
			Продвинутый уровень	Знает международные стандарты аудита, основные	

<p>тсия, включая систему внутреннего контроля, анализировать аудиторские риски</p>		ые стандарты аудита		<p>требования к сбору аудиторских доказательств для обеспечения качественного аудита и формирования разумных выводов по результатам аудита.</p>	
		<p>У-1. Умеет: планировать работу в рамках программы аудита, выполнять аудиторские процедуры, собирать и оценивать аудиторские доказательства</p>	<p>Пороговый уровень</p>	<p>Умеет планировать аудит в соответствии с требованиями международных стандартов аудита, составлять план и программу аудита.</p>	<p>Блок В – задания реконструктивного уровня - типовые задачи</p>
			<p>Базовый уровень</p>	<p>Умеет собирать уместные и достаточные аудиторские доказательства для реализации общего плана и программы аудита.</p>	
			<p>Продвинутый уровень</p>	<p>Умеет выполнять аудиторские процедуры для сбора и оценки надежности и пригодности аудиторских доказательств в ходе аудита.</p>	
		<p>В-1. Владеет: процедурами сбора аудиторских доказательств</p>	<p>Пороговый уровень</p>	<p>Владеет навыками сбора пригодных аудиторских доказательств.</p>	<p>Блок С – задания практико-ориентированного уровня - кейс-задачи</p>
			<p>Базовый уровень</p>	<p>Владеет навыками обработки представленных аудиторских доказательств.</p>	
			<p>Продвинутый уровень</p>	<p>Владеет навыка надежной оценки аудиторских доказательств о</p>	

				пригодности системы внутреннего контроля и эффективности системы бухгалтерского учета.	
--	--	--	--	--	--

## **РАЗДЕЛ 2. ЗАДАНИЯ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

### **Для проверки сформированности компетенции**

**ПК-6:** Способен выполнять аудиторские задания, организовывать и осуществлять внутренний аудиторский контроль организации, анализировать деятельность аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, анализировать аудиторские риски.

**ИПК-6.1.** Выполняет аудиторские задания, организовывает и осуществляет внутренний аудиторский контроль организации.

### **Блок А. Задания репродуктивного уровня («знать»)**

#### **А.1 Фонд тестовых заданий по дисциплине**

##### **Тесты типа А.**

1. Возникновение профессиональных аудиторских объединений характеризует один из этапов становления международного аудита, а именно:

- а) Второй;
- б) Четвертый;
- в) Пятый;
- г) Третий.

2. Впервые было сформулировано и закреплено нормативными документами цель аудита – выражение мнения о достоверности финансовой отчетности

- а) В 1977г;
- б) В 1940г;
- в) В 1950г;
- г) В 1987г.

3. Под компиляцией подразумевается:

- а) Сбор, классификация и обобщение бух информации в удобной форме без

подтверждения ее достоверности;

- б) Рекомендации по финансовым и экономико-правовым аспектам;
- в) Проведение аудитором процедур, заранее оговоренным с экономическим субъектом и третьими заинтересованными лицами;
- г) Все вышеперечисленное.

4. Концептуальная основа МСА применяется в отношении:

- а) Консультаций по налогообложению;
- б) Консультаций по бухгалтерскому учету и финансовым вопросам;
- в) Правового консультирования;
- г) Аудиторских проверок.

5. МСА являются обязательными:

- а) Во всех странах;
- б) В странах, где они являются национальными;
- в) Только в развитых капиталистических странах;
- г) В слаборазвитых странах.

6. Разработкой МСА занимается:

- а) Всемирная торговая организация;
- б) Минфины каждой страны;
- в) Международный комитет по аудиторской практике Международной федерации бухгалтеров;
- г) Международный Совет по стандартам в области аудиторской деятельности и гарантий.

7. МСА применяются только:

- а) При проведении аудиторских проверок;
- б) При оказании сопутствующих аудиту услуг;
- в) При проведении аудиторских проверок и оказании сопутствующих аудиту услуг;
- г) Другой ответ.

8. МСА используются в качестве национальных:

- а) 28 странах;
- б) 34 странах;
- в) 19 странах;
- г) 42 странах.

9. Носят ли в России МСА обязательный характер:

- а) Нет;
- б) Да, в определенных ее областях;
- в) Да, на всей ее территории;
- г) Носят рекомендательный характер.



10. Аудитор может посчитать необходимым отступить от МСА:

- а) В исключительных обстоятельствах для более эффективного выполнения задач аудита;
- б) Не может ни при каких обстоятельствах;
- в) Может.
- г) Может при соответствующем разрешении.

11. Обзорная проверка-это:

- а) Оценка систем б/у и внутреннего контроля, а также проверка бух. записей, сбор документов и иных процедур при аудиторской проверке.
- б) Установление ряда признаков, свидетельствующих о не соответствии бух. отчетности требованиям нормативных актов.
- в) Представление отчета о сделанных аудитором выводов.

12. Уверенность, которую призван обеспечить аудит, в том, что рассматриваемая в целом отчетность не содержит существенных искажений, должна быть:

- а) Максимально возможной;
- б) Достаточной;
- в) Полной;
- г) Высокой.

13. При формировании аудиторского мнения аудитор:

- а) Собирает достаточные и уместные аудиторские доказательства, необходимые для формулирования выводов;
- б) Может сформулировать свои выводы на выводах других аудиторов;
- в) Использует только приемы фактического контроля.

14. Не относятся к сопутствующим аудиту услуги, связанные с:

- а) Налогообложением;
- б) Консультированием;
- в) Рекомендациями по б/у;
- г) Все перечисленное.

15. В результате обзорной проверки бух отчетности аудитор может установить, что существует ряд признаков, позволяющих считать бух отчетность:

- а) Не соответствующей требованиям либо международных, либо национальных стандартов, либо иных нормативных положений.
- б) Не соответствующей требованиям международных стандартов.
- в) Не соответствующей требованиям национальных стандартов

16. МКАП в настоящее время называется:

- а) Международный комитет в сфере аудиторской деятельности.
- б) Международный Совет по стандартам в области аудиторской деятельности

и гарантий.

в) Совет МФБ в области аудиторской деятельности и гарантий.

17. Аудит строго регламентируется правительством:

а) В странах Западной Европы;

б) В США и Великобритании;

в) В России.

### **Тесты типа В.**

1. Какой из определений аудиторского риска соответствует МСА:

а) Аудиторский риск- это риск выражения аудитором неправильного мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения;

б) Аудиторский риск- это риск вероятности того, что бухгалтерская отчетность содержит невыявленные ошибки и искажения после подтверждения ее достоверности или признание того, что она содержит существенные искажения, когда в действительности таких искажений нет;

в) Аудиторский риск- это риск того, что проводимые аудиторские процедуры и полученные аудиторские доказательства не позволят обнаружить искажения, которые могут быть существенными по отдельности и в совокупности с другими искажениями;

г) Аудиторский риск- это риск того, что система контроля клиента и аудиторские процедуры не позволят обнаружить существенные искажения финансовой отчетности.

2. Связь между компонентами аудиторского риска выявляет следующие закономерности:

а) Чем выше риск бизнеса, тем ниже должен быть собственно аудиторский риск;

б) Чем выше риск бизнеса, тем риск необнаружения также выше;

в) Чем выше внутрихозяйственный риск, тем выше риск контроля и риск необнаружения;

г) Чем выше риск контроля, тем выше и внутрихозяйственный риск.

3. На уровень внутрихозяйственного риска не оказывает влияние:

а) Опыт и квалификация аудитора;

б) Изменения в штате управляющих;

в) Факторы, воздействующие на саму отрасль;

г) Давление внешних обстоятельств.

4. Между степенью риска средств контроля клиента и степенью надежности системы внутреннего контроля существует:

- а) Обратная зависимость;
- б) Прямая зависимость;
- в) В зависимости от обстоятельств могут быть два ответа;
- г) Не существует никакой зависимости.

5. Какие процедуры должен применить аудитор, чтоб снизить риск необнаружения:

- а) Увеличить объем аудиторских выборок;
- б) Применить современные технические средства;
- в) Заняться повышением квалификации;
- г) Все вышеперечисленное

6. Кто подготавливает план аудита:

- а) Руководитель аудиторской фирмы;
- б) Руководство экономического субъекта;
- в) Аудитор, осуществляющий проверку;
- г) Аудитор и аудируемое лицо.

7. Каковы должны быть действия аудитора на этапе предварительного планирования:

- а) Определить реальные трудозатраты;
- б) Разработать программу проверки;
- в) Ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью клиента;
- г) Привлечение к проведению проверки специалистов, ассистентов.

8. Принцип непрерывности планирования проявляется в том, что:

- а) При планировании аудита предполагается соблюдение принципа действующего предприятия в отношении предприятия-клиента;
- б) План аудиторской проверки может корректироваться на всех этапах проверки;
- в) Устанавливаются сопряженные задания бригаде аудиторов и производится увязка этапов планирования по срокам;
- г) Программа аудита уточняется и корректируется в ходе проверки.

9. Рекомендательный характер при планировании аудита носят:

- а) Сроки проведения аудита;
- б) График проведения аудита;
- в) Инструктирование всех членов команды об их обязанностях, ознакомление с финансово-хозяйственной деятельностью клиента;
- г) Планируемый аудиторский риск и уровень существенности.

10. Период, который должен подлежать аудиторской проверке, определяется:

- а) Аудируемым лицом;
- б) Налоговым органом;
- в) Аудитором;
- г) Учредителем.

11. Вправе ли аудируемая организация самостоятельно выбрать аудитора или аудиторскую фирму:

- а) Да;
- б) Нет;
- в) Да, за исключением аудиторских проверок по поручению государственных органов.

12. Если заявления и разъяснения руководства аудируемого лица противоречат другим аудиторским доказательствам, то аудитор:

- а) Не должен исследовать причины расхождений;
- б) Должен исследовать причины расхождений;
- в) Должен обсудить данный вопрос с главным бухгалтером аудируемого лица.

13. Аудиторские доказательства получают в результате проведения:

- а) Тестов средств внутреннего контроля;
- б) Процедур проверки по существу;
- в) Комплекса тестов средств контроля и процедур проверки по существу.

14. Аудиторские доказательства более убедительны, если они получены:

- а) Из одного источника;
- б) В результате опроса персонала аудируемого лица;
- в) Из различных источников, если они не противоречат друг другу.

15. Процедуры проверки по существу проводятся в формах:

- а) Только аналитических процедур;
- б) Детальных тестов, оценивающих правильность отражения операций, остатка средств на счетах бухгалтерского учета и аналитических процедур;
- в) Только тестов, оценивающих правильность отражения операций, остатка средств на счетах бух. учета.

16. Надлежащий характер аудиторских доказательств представляет собой:

- а) Количественную меру;
- б) Качественную меру;
- в) Количественную и качественную меру.

17. Достаточность аудиторских доказательств представляют собой:

- а) Количественную меру;
- б) Качественную меру;
- в) Количественную и качественную меру.

18. Аудитор может сообщать надлежащим получателям информации по результатам аудита:

- а) Только в устной форме;
- б) Только в письменной форме;
- в) В устной или письменной форме.

19. Порядок, сроки, принципы сообщения информации руководству аудируемого лица в целях своевременного сообщения информации аудитор:

- а) Должен обсудить с руководством аудируемого лица, представителями собственника;
- б) Не должен обсуждать с руководством аудируемого лица, представителями собственника;
- в) Должен обсудить с главным бухгалтером аудируемого лица.

20. События, происходящие с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения, а также факты, обнаруженные после даты аудиторского заключения, называются:

- а) Событиями до отчетной даты;
- б) Оценочными значениями;
- в) Событиями после отчетной даты.

21. Аудитор должен выполнить процедуры с целью получения аудиторских доказательств в отношении событий после отчетной даты:

- а) До даты подписания аудиторского заключения;
- б) До даты представления финансовой отчетности пользователям;
- в) До даты утверждения финансовой отчетности руководителем аудируемого лица.

22. Из скольких частей состоит аудиторское заключение:

- а) Одной;
- б) Двух;
- в) Трех.

23. Аудиторское заключение подписывают:

- а) Только руководитель аудиторской фирмы и аудитор, возглавляющий проверку;
- б) Лица, указанные в п. «а», а также руководитель организации-клиента;
- в) Лица, указанные в п. «б», а также главный бухгалтер организации-клиента;
- г) Только имеющий квалификационный аттестат аудитор, возглавляющий аудиторскую проверку.
- д) Все аудиторы, принимающие участие в проверке, текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

24. К аудиторскому заключению прилагаются следующие документы:

- а) Учредительные документы экономического субъекта;

- б) Бухгалтерская отчетность экономического субъекта;
- в) Баланс экономического субъекта.

25. Исправления в аудиторском заключении:

- а) Допускаются;
- б) Допускаются, но они должны быть заверены собственной подписью уполномоченного лица аудиторской фирмы и скреплены печатью;
- в) Не допускаются.

## **A2. Вопросы для обсуждения**

- Исторические предпосылки возникновения аудита. Основные этапы развития современного международного аудита.
  - Значение МСА, их концептуальная основа.
  - Цель и общие принципы аудита.
  - Объем аудита.
  - Концепция достаточной уверенности.
  - Ответственность за финансовую отчетность.
  - Понятие качества аудита.
  - Необходимость контроля качества аудита.
  - Ответственность аудиторов по отношению к клиентам.
  - Понятие существенности.
  - Подходы к применению существенности на практике, основные этапы.
  - Аудиторский риск, составные части.
  - Классификация рисков. Измерение риска.
  - Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля клиента.
  - Оценка надежности контрольной среды и средств контроля клиента
  - Порядок подготовки и содержание общего плана и программы аудита.
  - Методика КРД в ходе планирования аудита.
  - Определение и классификация аудиторских доказательств.
  - Виды процедур получения доказательств.
  - Основные принципы выборочных проверок в аудите.
  - Риск выборки. Анализ результатов выборочного исследования.
  - Методы определения объема выборки.
  - Методы отбора элементов выборки.
  - Общий порядок подготовки и структура аудиторского заключения.
  - Формы аудиторского заключения.
- Блок В. Типовые задания реконструктивного уровня («уметь»)**

## **V1. Типовые задачи**

### **Задача №1**

Аудитор проверяет одну и ту же организацию в течении длительного периода времени. Отношения между аудитором и руководителем проверяемой организацией налажены. За время работы удалось достичь полного взаимопонимания и доверия друг к другу, а, следовательно, добиться максимальной эффективности работы.

Какими недостатками может обладать подобное долговременное сотрудничество, если исходить из принципа независимости аудиторов.

### **Задача №2**

После проведения проверки экономического субъекта аудиторы отказались вернуть клиенту принадлежащие ему бухгалтерские записи и документы, аргументируя свои действия задержкой выплаты аудиторского вознаграждения. Более того, аудиторы заявили о своем решении разгласить имеющуюся у них информацию посредством ее опубликования в самой известной экономической газете.

Оцените действия аудиторов исходя из основных этических принципов аудиторской деятельности.

### **Задача №3**

Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности согласно стандарту «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности»?

Какова мера этой ответственности?

### **Задача №4**

В ходе осуществления аудита торговой организации аудиторами выявлены факты нарушения налогового законодательства, ошибки в расчетах и уплате налога на прибыль и НДС.

Какие действия должны предпринять аудиторы исходя из основных этических принципов аудита?

### **Задача №5**

Каковы действия аудитора, если при защите интересов клиента в налоговых или судебных органах ему стали известны факты о нарушении закона клиентом?

### **Задача №6**

Аудиторская фирма заключила с организацией договор на восстановление учета. Выполнила эту работу. Затем заключила договор с этой же организацией на обязательный аудит и выдала безоговорочно положительное аудиторское заключение.

Оцените ситуацию.

### **Задача №7**

Руководство проверяемой аудиторскими организациями настоятельно рекомендовало ограничить круг рассматриваемых вопросов, угрожая в противном случае расторжением договора.

Каковы должны быть действия аудиторов в этой ситуации?

### **Задача №8**

Руководитель проверяемой организации на время осуществления проверки разместил аудиторов в самых лучших номерах гостиницы, обеспечил им полный пансион. Каждый день аудиторы посещали театры, музеи, рассматривали достопримечательности города.

Нарушается ли в данной ситуации принцип независимости аудитора?

### **Задача №9**

По результатам аудиторской проверки крупной рекламной компании аудиторская организация подготовила безоговорочно положительное заключение.

Является ли аудиторское заключение гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это заключение мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

### **Задача №10**

В соответствии с Кодексом этики МФБ независимость аудитора ставится под сомнение в случаях, когда постоянные платежи, получаемые аудиторской организацией от клиента, являются для нее единственным доходом либо составляют значительную его часть.

Содержит ли российское законодательство подобные запреты и ограничения?

### **Задача №11.**

В ходе осуществления аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, о масштабах ее производства, о величине рентабельности. Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме.

Являются ли полученные аудитором аудиторские доказательства достаточными для подготовки разумных выводов с точки зрения принципа профессионального скептицизма?

### **Задача №12.**

Главный бухгалтер АО в ходе аудиторской проверки отказался предоставить аудиторам часть документов, сославшись на коммерческую



тайну. Аудиторы не выдали безоговорочно положительного заключения, хотя практически не обнаружили ошибок в представленных документах. Кто прав?

### **Задача №13.**

В сложной ситуации, возникшей в ходе аудиторской проверки, аудитор при формировании своего мнения, исходил только из письменного разъяснения, полученного от руководства проверяемого экономического субъекта. Правильно ли это?

### **Задача №14.**

Экономический субъект отказался от предложения аудиторской фирмы, проводящей у него аудит, пригласить эксперта-оценщика для выполнения экспертизы, необходимой аудиторам. Отказ был оформлен письменно. Какие действия должен предпринять аудитор?

### **Задача №15.**

Аудиторская организация при проведении обязательного аудита экономического субъекта в качестве эксперта пригласила аудитора из другой аудиторской организации. Правильно ли это?

### **Задача №16.**

При проверке аудитор собрал следующие доказательства:

- Выписку из реестра акционеров – для подтверждения наличия акций в собственности предприятия-клиента;
- Акт инвентаризации материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, проведенной с участием аудитора;
- Анализ затрат, подготовленный работником предприятия.

Распределите полученные доказательства по степени их значимости.

### **Задача №17.**

Аудитор располагает следующими документами:

- Полученными от клиента на основании внешних данных данных;
- Полученными от клиента на основании внутренних данных данных;
- Составленными аудитором на основании бухгалтерских записей предприятия-клиента;
- Полученными от третьих лиц.

Оцените имеющиеся доказательства с точки зрения их надежности.

### **Задача №18.**

Руководство фирмы клиента, сославшись на коммерческую тайну, не разрешило аудитору проверить достоверность некоторых показателей. При этом руководство фирмы выдало аудитору письменное подтверждение дирекции о том, что данные показатели достоверны. Как быть с аудиторским

заключением, если других проблем в ходе проверки не возникло?

**Задача №19.**

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

**Задача №20.**

Договором на аудиторскую проверку фирмы предусмотрено получение аудиторского заключения о достоверности отчетности за истекший год. Проводя проверку отчетности, аудитор запросил материалы по учету и отчетности за текущий год. Руководство фирмы отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию.

**Задача №21.**

АО пригласило аудиторскую организацию для получения заключения с подтверждением достоверности отчетности. Аудиторы выразили серьезное сомнение в законности отдельных крупных операций общества и отказались выдать безоговорочно положительное заключение. Оцените ситуацию.

**Задача №22.**

В аудиторском заключении аудиторская организация выразила сомнение в возможности аудируемого лица продолжать свою деятельность, хотя об этом аудиторов не просили. Возникла конфликтная ситуация, так как отчетность была достоверной. Оцените ситуацию.

**Задача №23.**

Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался предоставить ему сведения о нормативных актах, на которых основывались его замечания и выводы. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудит. Оцените действия аудитора.

**Задача №24.**

В результате проведения аудиторской проверки аудиторская организация пришла к выводу, что отчетность организации АО «Дон-Прод» недостоверна. Руководитель проверяемой организации отказался оплачивать работу аудиторов на основании того, что он не согласен с целым рядом замечаний и окончательным выводом. Оцените ситуацию.

**Задача №25**

Аудитор закончил аудиторскую проверку в начале марта, однако в связи с тем, что годовая бухгалтерская отчетность на день окончания проверки еще не была составлена аудитор по просьбе руководства предприятия выдал положительное аудиторское заключение с указанием даты окончания

аудиторской проверки. Оцените действия аудитора.

## **В2. Тематика рефератов**

- Возникновение и развитие аудита как профессиональной области деятельности.
- Организация и практика аудиторской деятельности в США.
- Организация и практика аудиторской деятельности в Швеции.
- Правовые основы аудиторской деятельности в зарубежных странах.
- Современная практика расчета уровня существенности.
- Нахождение и применение уровня существенности в аудите.
- Составные элементы аудиторского риска.
- Аудиторские риски и система внутривозвратного контроля
- Порядок составления плана и программы аудита.
- Роль и значение предварительного планирования аудита.
- Использование работы внутреннего аудита.
- Использование работы другого аудитора.
- Аудиторская выборка и другие процедуры выборочного тестирования.
- Понятие и виды выборок.
- Структура и содержание аудиторского заключения.
- Виды и характеристика аудиторских заключений.

## **В3. Тематика презентаций**

- Кодекс профессиональной этики в США.
- Британский этический кодекс.
- Постулаты аудита.
- Кодекс этики аудиторов России.
- Методы оценки уровня существенности.
- Существенность в аудите.
- Аудит рисков
- Понятие и модель оценки аудиторского риска.
- Понимание деятельности экономического субъекта как необходимое условие осуществления аудита.
- Договор в аудиторской деятельности.
- Аудиторские доказательства - дополнительное рассмотрение особых статей
- Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях
- Задачи выборочной проверки на соответствие.
- Задачи выборочной проверки по существу.
  - Оценка аудитором результатов аудиторской проверки.
  - Порядок подготовки аудиторского заключения.
  - Порядок подготовки аудиторского заключения.

## **Блок С. Задания практикоориентированного уровня для диагностирования сформированности компетенций («владеть»)**

### **С1. Кейс-задачи:**

#### **Кейс-задача 1**

В рамках аудита проводится проверка обоснованности отнесения затрат на себестоимость продукции. Общая сумма затрат за проверяемый период составляет 120000 руб. В ходе проверки выявлено необоснованное отнесение затрат на себестоимость на общую сумму 4500 руб. по авансовым отчетам. Является ли эта ошибка существенной?. Изменится ли ответ в зависимости от характера выявленного нарушения?

#### **Кейс-задача 2**

В ходе планирования аудиторской проверки организации необходимо рассчитать аудиторские риски. По данным предварительного обследования, аудиторы установили, что неотъемлемый риск является высоким и его количественное значение составляет 80%, риск средств контроля-50%. Для критических областей учета на основании разработанных программы аудита и тестов средств контроля аудиторы оценили риск необнаружения в 20%.

Какой из компонентов аудиторского риска и до какого уровня аудитор может снизить, чтоб не выйти за рамки минимального доверительного интервала.

#### **Кейс-задача 3**

Организацией предполагается заключение договоров поставки с контрагентами на условиях предоплаты в размере 50% стоимости отгруженной продукции. Предполагаемый объем реализованной продукции составляет 20 млн.руб., ее полная себестоимость 16 млн.руб.

В этой же организации рассматривается вопрос о необходимости создания отдела по контролю за организациями-дебиторами. Если такой отдел не будет создан, то вероятность что оставшаяся часть денежных средств не будет получена оценивается в 50%. Если такой отдел будет создан, то вероятность убытков можно снизить до 10%.

Затраты на содержание такого отдела составят в год 0,8 млн.руб.

Определить целесообразность создания такого отдела.

#### **Кейс-задача 4**

Организацией предполагается заключение договоров поставки с контрагентами на условиях предоплаты в размере 60% стоимости отгруженной продукции. Предполагаемый объем реализованной продукции составляет 30 млн.руб., ее полная себестоимость 15 млн.руб.

В этой же организации рассматривается вопрос о необходимости создания отдела по контролю за организациями-дебиторами. Если такой отдел не будет создан, то вероятность что оставшаяся часть денежных средств не будет получена оценивается в 50%. Если такой отдел будет создан, то вероятность убытков можно снизить до 10%. Затраты на содержание такого отдела составят в год 0,6 млн.руб. Рассчитайте относительную результативность от создания такого отдела.

### **Кейс-задача 5**

Надежность аудиторских доказательств зависит от источника этих доказательств и формы их представления. Перечень имеющихся в распоряжении аудиторских доказательств представлен в таблице.

Таблица

Перечень имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств

Аудиторское доказательство	Приоритет
1. Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица	
2. Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями	
3. Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями	
4. Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями	
5. Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями	

Самым надежным доказательством является \_\_\_\_\_ пункт

### **Кейс-задача 6**

Произвести расчет уровня существенности, используя для этого методику, определенную внутрифирменным стандартом аудиторской

организации, с учетом требований правила (стандарта) № 4 «Существенность в аудите», исходя из следующих данных (табл.)

Таблица

Определение единого показателя уровня существенности

Базовый показатель	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого аудируемого лица, руб.	Доля, %	Значение единого показателя, применяемого для нахождения уровня существенности, руб.
Активы по балансу	62 500 000	7	
Выручка от продаж	100000 000	7	
Прибыль до налогообложения	6250000	10	
Затраты предприятия	93750 000	6	
Итого:	х	20	

**Кейс-задача 7**

Объем генеральной совокупности составляет 105822 тыс.руб., элементы наибольшей стоимости и «ключевые» элементы в сумме равны 10554 тыс.руб., уровень существенности -6000 тыс.руб.

Предположим, что в результате проверки удалось установить наличие ошибок и искажений: в выборочной совокупности объемом 1022 тыс.руб. на сумму 31 тыс.руб., в элементах наибольшей стоимости и «ключевых» элементах- на общую сумму 415 тыс.руб.

Может ли аудитор подтвердить достоверность представленной финансовой отчетности?

**Кейс-задача 8**

В рамках аудита проводится проверка обоснованности отнесения затрат на себестоимость продукции. Общая сумма затрат за проверяемый период составляет 120000 руб. В ходе проверки выявлено необоснованное отнесение затрат на себестоимость на общую сумму 4500 руб. по авансовым отчетам. На первый взгляд это несущественная ошибка.

Изменится ли ответ в случае, если объем выборки составит 75000 руб.

**С2. Деловая игра**

**«Организация службы внутреннего аудита»**

## **Основные цели деловой игры «Организация службы внутреннего аудита»:**

- развитие управленческого потенциала участников;
- демонстрация этапов подготовки, проведения и принятия решений по аттестации внутренних аудиторов;
- демонстрация ролевого аспекта и межличностных взаимодействий участников аттестации внутренних аудиторов;
- формирование познавательного интереса к содержанию игры и расширение управленческой и психологической компетентности участников.

Деловая игра развивает навыки, необходимые в процессе формирования подсистемы аттестации персонала и способствует развитию управленческого потенциала участников. Игра демонстрирует этапы подготовки, проведения и принятия решений по аттестации внутреннего аудитора, а также ролевой аспект и межличностные взаимодействия участников.

## **Исходный материал для проведения деловой игры**

Каждой команде предоставляется комплект документов.

Документы для команды «Внутренняя аттестационная комиссия»: график проведения аттестации (приложение 1); аттестационный лист (приложение 2); структура и содержание индивидуального досье, источники информации для его заполнения; перечень угроз безопасности по кадровому направлению деятельности; критерии аттестации сотрудников подразделений (приложение 3).

Документы для команд «Подразделения»: представление для лиц, подлежащих аттестации; характеристика (отзыв) для лиц, подлежащих аттестации; критерии аттестации сотрудников подразделений. Самооценку результатов труда проводит каждый аттестуемый.

Команда экспертов игры работает со всеми видами документов, и в процессе игры члены команды заполняют оценочный лист экспертов.

## **Правила игры**

В деловой игре выделяют 3 этапа.

Этап 1. Подготовительный. Общее время – 30 мин

Разъяснение целей и задач деловой игры. Формулировка правил игры. Разделение участников на команды. Определение сферы деятельности организации, организационной структуры, состава аттестационной комиссии; состава подразделений, проходящих аттестацию, и в случае необходимости – команды экспертов. В составах команд «Подразделения» следует определиться со сферой деятельности подразделений, выбрать руководителей (для каждого подразделения – одного руководителя) и обозначить должности подчиненных (количество: от 2 до 5 человек). Работу команды «Внутренняя аттестационная комиссия» координирует председатель комиссии. Члены команды: знакомятся с этапами и порядком проведения аттестации; составляют список сотрудников, подлежащих аттестации, и подготавливают для них аттестационные листы; разрабатывают

график проведения аттестации, который согласовывают с руководителями подразделений и аттестуемыми (дата утверждения графика: не менее чем за месяц до начала аттестации); разрабатывают критерии аттестации сотрудников подразделений и доводят их до сведения руководителей подразделений. Работу каждой команды «Подразделение» координирует свой руководитель подразделения. Члены команд «Подразделения»: знакомятся с этапами и порядком проведения аттестации, с приказом о проведении аттестации и составе аттестационной комиссии, графиком и критериями аттестации для работников.

Этап 2. Оценка работника и его трудовой деятельности. Общее время – 30 мин.

На этапе оценки в командах «Подразделения» определяют ролевой статус внутренних аудиторов («лояльные», «успешные», «нелояльные» и т.д.).

В работе над документами принимают участие сами аттестуемые бухгалтера. Заполненные документы – представление или характеристику на каждое аттестуемое лицо – сдают во внутреннюю аттестационную комиссию. Аттестуемые готовят описания своих трудовых функций и достижений с учетом критериев оценки деятельности в целом. Лист оценки аттестуемого работника рекомендовано заполнить секретарю внутренней аттестационной комиссии и экспертам игры.

Этап 3. Принятие решений о формировании состава внутреннего аудита на предприятии. Общее время – 30 мин

На заседание внутренней аттестационной комиссии приглашают по одному аттестуемых сотрудников. Комиссия рассматривает все подготовленные материалы; заслушивает краткую характеристику на аттестуемого работника, высказывания самого работника; члены комиссии задают вопросы и проводят обсуждение материалов аттестации. Члены команды «Внутренняя аттестационная комиссия» формулируют заключение для каждого аттестуемого, проводят процедуру голосования по результатам аттестации, обсуждение материалов и событий, которые случились на заседании для аттестации работников, принимают решение по каждой кандидатуре отдельно. Далее следует ознакомление аттестуемого работника с результатами аттестации.

Команда экспертов оказывает методическую помощь командам на всех этапах деловой игры, проводит анализ работы, оценивает каждый этап, записывает свои комментарии по работе команд и ставит баллы.

Оценка осуществляется по 100-балльной шкале (20 – плохо; 40 – средне; 60 – выше среднего; 80 – хорошо; 100 – очень хорошо). Дается общий анализ игры и анализ работы каждого участника в отдельности.

Организатор проводит рефлексию, обсуждение участниками результатов игры; организует высказывание пожеланий по совершенствованию игры.



Всем участникам игры выражается благодарность за участие.

### **С3. Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола**

1. Исторические предпосылки возникновения аудита
2. Ответственность аудиторов по отношению к клиентам
3. Внутрихозяйственный риск и факторы, влияющие на него.
4. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях
5. Порядок подготовки аудиторского заключения и отчета аудитора.

### **Блок А. Задания репродуктивного уровня («знать»)**

#### **А.1 Фонд тестовых заданий по дисциплине**

##### **Тесты типа А.**

1. Определите порядок принятия решений Комитетом по международной аудиторской практике при утверждении МСА:
  - 1) простым большинством голосов от числа присутствующих на заседании;
  - 2) 3/4 числа голосующих, но не менее чем девятью членами комитета, присутствующих на заседании;
  - 3) при голосовании «за» более 50% членов комитета.
2. Определите понятие «уровень уверенности» в соответствии с МСА «Концептуальные основы международных стандартов аудита»:
  - 1) выражение мнения в отношении достоверности утверждений, представленных одной стороной и предназначенных для использования другой стороной;
  - 2) убежденность аудитора, что проверенная информация не содержит существенных искажений;
  - 3) убежденность аудитора, что проверенная информация содержит существенные искажения.
3. Определите термин «согласованные процедуры» в соответствии с требованиями МСА:
  - 1) аналитические процедуры в отношении отдельных статей финансовой отчетности;
  - 2) процедуры, согласованные между аудитором, клиентом и любыми третьими лицами;
  - 3) процедуры тестирования сальдо счетов бухгалтерского учета.
4. Определите адресность отчета аудитора по результатам согласованных процедур:
  - 1) всем пользователям финансовой отчетности;

- 2) сторонам, договорившимся о проведении данных процедур;
  - 3) государственным органам.
5. Определите, какое обстоятельство нарушает принцип независимости аудитора:
- 1) конфликт обязательств по соблюдению лояльности;
  - 2) гонорары и комиссионное вознаграждение;
  - 3) финансовая взаимосвязь с клиентами или их делами.
6. Внешний аудитор должен действовать в интересах:
- 1) экономического субъекта (клиента);
  - 2) всех пользователей финансовой отчетности;
  - 3) государственных органов.
7. В процессе проверки аудитор должен установить достоверность финансовой отчетности:
- 1) с абсолютной точностью;
  - 2) в тех аспектах, которые он считает необходимым установить с абсолютной точностью;
  - 3) во всех существенных отношениях.
8. В ходе аудиторской проверки обеспечивается уровень уверенности:
- 1) высокий, но неабсолютный;
  - 2) средний;
  - 3) уровень уверенности не обеспечивается.
9. Положения по международной аудиторской практике имеют:
- 1) обязательный характер к исполнению всеми странами-членами МФБ;
  - 2) обязательный характер к исполнению международными аудиторскими организациями;
  - 3) рекомендательный характер с целью предоставления практической помощи аудиторам в соблюдении стандартов.
10. При оказании услуги по подготовке финансовой информации, аудитор гарантирует уровень уверенности:
- 1) позитивной;
  - 2) никакой;
  - 3) средней.
11. В чем сущность взаимосвязи МСА с МСФО:
- 1) единство терминологии;
  - 2) МСФО является критерием соответствия проверяемой отчетности установленным требованиям, подтверждаемого в процессе аудита;
  - 3) первый и второй ответ одновременно.
12. Концептуальная основа международных стандартов аудита применяется:
- 1) ко всем услугам, которые оказываются в аудиторской практике;
  - 2) к основам аудита и сопутствующих услуг;
  - 3) к услугам - обзор, согласованные процедуры, подготовка информации.
13. Определите понятие «порядочность» в соответствии с Кодексом этики:
- 1) честность в введении дел;

- 2) справедливое ведение дел;
  - 3) честное, справедливое и правдивое ведение дел.
14. При каких условиях международные стандарты аудита вступают в силу:
- 1) с момента опубликования стандарта на английском языке и указанной в нем даты;
  - 2) с даты перевода на национальный язык стран-членов МФБ;
  - 3) с даты разработки проекта стандарта.

### **Тесты типа В.**

1. Внесение изменений и дополнений в устав акционерного общества осуществляется по решению:
  - 1) общего собрания общества;
  - 2) совета директоров общества;
  - 3) исполнительного органа общества;
  - 4) исполнительного органа общества и совета директоров общества.
2. Какие направления расходования резервного капитала акционерного общества, созданного в соответствии с законодательством, аудитор признает допустимыми:
  - 1) на выплату дивидендов;
  - 2) на уценку основных средств в результате их переоценки;
  - 3) для покрытия убытков, а также для погашения облигаций и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств.
3. Соблюдение какого соотношения суммы чистых активов и величины уставного капитала акционерного общества должен проверять аудитор:
  - 1) чистые активы должны быть не меньше величины уставного капитала;
  - 2) чистые активы должны быть не больше величины уставного капитала;
  - 3) соотношение чистых активов и уставного капитала не проверяется.
4. По мнению аудитора уставной капитал в обществе с ограниченной ответственностью должен быть полностью оплачен:
  - 1) не позднее одного года с момента регистрации;
  - 2) не позднее двух лет с момента регистрации;
  - 3) не позднее трех лет с момента регистрации;
  - 4) до регистрации.
5. Аудит организации предусматривает, что учетная политика организации регламентирует:
  - 1) обязанности главного бухгалтера;
  - 2) форму бухгалтерского учета;
  - 3) величину уставного капитала организации;
  - 4) ставки уплачиваемых организацией налогов;
  - 5) рабочий план счетов.
6. Организация бухгалтерского учета – это:
  - 1) внутренний нормативный документ;
  - 2) приказ руководителя организации;

- 3) совокупность применяемой формы бухгалтерского учета, учетной политики и документооборота.
7. Учетная политика предприятия:
    - 1) подлежит раскрытию в бухгалтерской отчетности;
    - 2) является коммерческой тайной и раскрытию не подлежит;
    - 3) вопрос возможности и необходимости раскрытия учетной политики решает руководство предприятия.
  8. Учетную политику разрабатывают:
    - 1) только акционерные общества;
    - 2) все организации, независимо от организационно-правовой формы;
    - 3) организация, руководитель которой является нерезидентом РФ.
  9. Учетная политика формируется:
    - 1) руководителем организации;
    - 2) главным бухгалтером организации;
    - 3) руководителем и главным бухгалтером организации;
  10. К способам ведения бухгалтерского учета относятся:
    - 1) методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов;
    - 2) приемы организации документооборота, инвентаризации;
    - 3) техника применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров, обработки информации;
    - 4) все указанные способы;
  11. Аудитор признает правильным использование в качестве источника выплаты дивидендов по акциям:
    - 1) валовую прибыль;
    - 2) чистую прибыль;
    - 3) себестоимость продукции.
  12. Минимальный размер уставного капитала закрытого акционерного общества должен быть не менее:
    - 1) 10-кратной суммы МРОТ;
    - 2) 1-кратной суммы МРОТ;
    - 3) 100-кратной суммы МРОТ;
    - 4) 1000-кратной суммы МРОТ.
  13. При проверке учредительных документов в коммерческой организации обязательно проверяются:
    - 1) копии паспортов учредителей;
    - 2) свидетельство о государственной регистрации;
    - 3) список учредителей;
    - 4) лицензия на право ведения хозяйственной деятельности.

## **A2. Вопросы для обсуждения**

1. Место и роль контроля в системе управления организацией.
2. Классификация внутреннего контроля.
3. Понятие и сущность внутреннего аудита финансово-хозяйственной

деятельности.

4. Роль внутреннего контроля в корпоративном управлении компании.
5. Отличия внутреннего аудита от внешнего.
6. Бизнес-процессы: Цели и задачи описания бизнес-процессов. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками.
7. Основные определения, касающиеся описания бизнес-процессов. Классификации бизнес-процессов. Описание бизнес-процессов.
8. Риск-ориентированный подход во внутреннем контроле. Цикл внутреннего контроля.
9. Организация работы службы внутреннего контроля: стратегия, план работ, план обучения, отчетность, оценка деятельности.
10. Методики внутреннего контроля: Общая классификация методов, используемых во внутреннем контроле.
11. Методики внутреннего контроля: Инвентаризация имущества и обязательств.
12. Методики внутреннего контроля: Осмотр, обследование, контрольный обмер.
13. Методики внутреннего контроля: Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям.
14. Методики внутреннего контроля: Аналитические процедуры.
15. Методики внутреннего контроля: выборка.
16. Контроль цикла доходов: понятие цикла доходов компании. Общий обзор операций, составляющих цикл доходов.
17. Контроль цикла расходов. Понятие цикла расходов компании. Общий обзор операций, составляющий цикл расходов.
18. Контроль учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
19. Порядок формирования результатов **внутреннего** аудита
20. Роль и значение топ-менеджмента при проведении **внутреннего** аудита
21. Роль **внутреннего** аудита в управлении проектами
22. Система внутреннего контроля и оценка ее влияния на деятельность предприятия
23. **Внутренний** аудит сбытовой политики организации
24. Финансовый анализ как база для принятия управленческих решений
25. Формирование эффективной модели системы управления рисками предприятия

## **Блок В. Типовые задания реконструктивного уровня («уметь»)**

### **В1. Типовые задачи**

#### **Задача 1**

При проверке учетной политики установлено, что она утверждена приказом руководителя организации от 10.02.2018г.

В учетной политике отражены соответствующие элементы.

Форма ведения учета журнально-ордерная с использованием журналов-ордеров и ведомостей.

Выручка для целей налогообложения определяется «по отгрузке».

Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли учитываются методом начисления.

Затраты по счетам 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» накапливаются в конце месяца по видам производств. Общепроизводственные и общехозяйственные расходы распределяются в конце отчетных периодов пропорционально прямым затратам – материалов, заработной платы и амортизации.

Амортизация основных средств начисляется в соответствии с установленными нормами в течение нормативного срока службы объектов основных средств, используя разные способы для разных групп основных средств.

Списание затрат на капитальный ремонт основных средств производится за счет образования резерва на эти цели. В случае отсутствия средств резерва расходы на ремонт списываются на счет 97 «Расходы будущих периодов» для последующего распределения по объектам учета.

В целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета периодически проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

По данным задания требуется:

1. Осуществить аудит учетной политики организации.
2. Проверить обоснованность и законность формирования элементов учетной политики.
3. Разработать предложения по совершенствованию элементов учетной политики.

## **Задача 2**

В бухгалтерском учете ООО «Магмус» по учету уставного капитала и расчетам с учредителями были сделаны следующие записи:

11.01.2017г.: Дебет 75 Кредит 80 – 34223 – отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал;

11.01.2017г. Дебет 50 Кредит 75 – 3421 (приходный кассовый ордер №1) от 11.01.2017г.) – поступил вклад в уставный капитал от Магомедова А.А.;

11.01.2017г.: Дебет 01 Кредит 80 – 17112 (акт приема-передачи №3 от 11.01.2017г.) – поступил вклад от ЗАО «Дружба»;

11.01.2017г.: Дебет 68 Кредит 19 – 2852 – отнесен НДС на расчет с бюджетом;

11.01.2017г.: Дебет 51 Кредит 75 – 13690 (выписка банка, платежное поручение №22) – поступил вклад в уставный капитал от ЗАО «Дарада-Мурада».

По данным задания требуется:

1. Проверить своевременность расчетов с учредителями по взносам в

уставный капитал. Результаты систематизировать в таблице 2.2.

2. Проверить правильность ведения учета. Результаты оформить в ведомость выявленных ошибок и нарушений (табл.)

3. Результаты аудита данного участка учета оформить отчетом аудитора.

### **Задача 3**

При аудите операций с основными средствами установлено: организация приобрела объект основных средств стоимостью 118000 руб. Расходы по его транспортировке составили 1180 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 1770 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д–т сч.08 К–т сч.60 – 100 000 руб. – акцептован счет поставщика;

Д–т сч.19 К–т сч.60 – 18 000 руб. – отражен НДС, выделенный в счете поставщика;

Д–т сч. 20 К–т сч.60 – 1000 руб. – списаны транспортные расходы по доставке объекта;

Д–т сч.19 К–т сч.60 – 180 руб. – отражен НДС по транспортным расходам;

Д–т сч. 20 К–т сч.60 – 1500 руб. – списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Д–т сч.19 К–т сч.60 – 270 руб. – отражен НДС на стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Д–т сч.01 К–т сч.08 – 100 000 руб. - введен в эксплуатацию объект основных средств.

По данным задания требуется:

Оценить правильность формирования первоначальной стоимости объекта основных средств.

Проверить правильность организации бухгалтерского учета основных средств.

Дать рекомендации по исправлению выявленных нарушений.

### **Задача 4**

Строительное предприятие по рекомендации сторонней маркетинговой организации приобрело основное средство, оплатило его стоимость – 120 000 руб., в том числе НДС 18% и маркетинговые услуги – 6000 руб., кроме того, НДС 1080 руб. В бухгалтерском учете операции отражены следующим образом:

Д 08 К60 – 101 700 руб.

Д19 К60 – 18 300 руб.

Д 60 К51 – 120 000 руб.

Д20 К60 – 6000 руб.

Д 19 К60 – 1080 руб.

Д 60 К 51 – 7080 руб.

По данным задания требуется:

Выявить и исправить нарушения.

Указать, каким образом допущенные нарушения влияют на определение первоначальной стоимости объектов основных средств для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Определить перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений.

Указать какие финансовые санкции должно уплатить предприятие.

### **Задача 5**

При проверке полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассе, полученных с расчетного счета в банке, аудитором установлено, что кассир

по чеку №675897 от 20 июня 2014 г. получила для выплаты заработной платы 879567 р., на командировочные расходы – 34860 р., всего 914427 р. Полученные денежные средства оприходованы по кассе 22 июня 2014 г. и израсходованы следующим образом:

- для выплаты заработной платы – 836520 р.;
- на командировочные расходы – 42087 р.;
- на хозяйственные нужды – 15820 р.

Неизрасходованные денежные средства в размере 20000 руб. сданы в банк.

По данным задания требуется:

Определить допущенные нарушения.

Рассчитать возможные штрафные санкции.

Дать правовую и экономическую оценку выявленным нарушениям.

Сформулировать запись для внесения в акт проверки.

### **Задача 6**

В ходе аудита было установлено, что проверяемая организация через филиалы реализовала готовую продукцию. В бухгалтерском учете головной организации эта операция была отражена следующим образом (сумма приведена в условных единицах):

Д-т сч. 62 К-т сч. 90/1 – 1180 – начислена выручка от реализации продукции;

Д-т сч. 90/3 К-т сч. 68 – 180 – начислен НДС с суммы выручки;

Д-т сч. 90/2 К-т сч. 43 – 600 – списана стоимость реализованного товара;

Д-т сч. 90/2 К-т сч. 44 – 100 – списаны затраты по реализации товаров;

Д-т сч. 90/9 К-т сч. 99 – 300 – определен финансовый результат от реализации;

Д-т сч. 99 К-т сч. 68 – 138,6 – начислен налог на прибыль;

Д-т сч. 79 К-т сч. 62 – 1180 – товар передан филиалу.

В бухгалтерском учете филиала данная хозяйственная операция была отражена записями:

Д-т сч. 41 К-т сч. 79 – 1000 – оприходована, приобретена продукция;

Д-т сч. 19 К-т сч. 79 – 180 – сумма НДС со стоимости продукции.



В дальнейшем выбытие товара отражалось по счету 90 «Продажи».  
По данным задания требуется:  
Определить возможные налоговые последствия.  
Привести рекомендации по порядку исправления ошибки.

### **Задача 7**

В процессе аудита финансовой отчетности ОАО «Магнус» было установлено, что организация по итогам бухгалтерского учета за первые три квартала 2018 г. получила убыток в сумме 100 000 руб., а в IV квартале – прибыль в размере 150 000 руб. Всего по итогам года организацией была получена бухгалтерская прибыль в размере 50 000 руб. Ставка налога на прибыль равна 20%.

В бухгалтерском учете организации была сделана только одна запись: Д-т сч.68 К-т сч.99 –на сумму условного налога на прибыль за 9 месяцев 2018 г. в размере 20 000 руб. (100 000 руб. \* 20%)

По данным таблицы требуется:

1. Установить, какие ошибки были допущены бухгалтером в учете.
2. Дать рекомендации по их устранению.

### **Задача 8**

В результате счетной ошибки бухгалтера в ООО «Импульс» в феврале текущего года была завышена себестоимость продаж товара на 12 600 руб. Аудиторы выявили это нарушение в конце этого года.

По данным таблицы требуется:

Выявить нарушения в данной ситуации.

Составить исправительные записи.

Каким законодательно-нормативным актам противоречит выявленное нарушение?

### **Задача 9**

При отражении в бухгалтерском учете ООО «Телли» денежная выручка за реализованный товар была занижена на 18 400 руб. в результате неправильного применения цен.

По данным таблицы требуется:

Выявить нарушения в данной ситуации.

Составить исправительные записи.

Каким законодательно-нормативным актам противоречит выявленное нарушение?

### **Задача 10**

В соответствии с принятой учетной политикой на предприятии был сформирован резервный фонд на ремонт основных средств. В проверяемом

периоде подрядной организацией проведен ремонт цеха предприятия на сумму 97000 руб. Бухгалтер предприятия сделал следующие записи на счетах учета:

1. Д-т сч. 20 «Основное производство» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 97000 руб. – акцептован счет подрядной организации.
2. Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т сч. 51 «Расчетный счет» - 97000 руб.

По данным задания требуется:

Выявить ошибки при ведении учета по данным операциям;

Сделать соответствующую запись в акте проверки;

Сделать правовую и экономическую оценку выявленным нарушениям.

## **В2. Тематика рефератов**

1. Аудит арендных отношений.
2. Аудит отражения основных средств в бухгалтерской отчетности организации.
3. Технология проведения аудита основных средств организации в свете международных стандартов аудита.
4. Аудит эффективности использования основных средств.
5. Зарубежный опыт проведения аудита операций с основными средствами.
6. Особенности аудита налогового учета нематериальных активов.

## **В3. Тематика презентаций**

1. Внутренний аудит системы управления предприятием.
2. Аудит соответствия финансовой отчетности требованиям действующего законодательства.
3. Зарубежный опыт аудита операций выпуска и реализации готовой продукции.
4. Аудит расчетов с внебюджетными фондами.
5. Проверка состояния забалансового учета при проведении аудита.

**Блок С. Задания практикоориентированного уровня для диагностирования сформированности компетенций («владеть»)**

### **С1. Кейс-задачи:**

#### **Кейс-задача 1**

Организация передает 500 кг. сырья в переработку стороннему предприятию для изготовления полуфабрикатов. Стоимость 1 кг. сырья составляет 300 руб. Стоимость по переработке сырья – 36 000 руб., в том числе НДС 6000 руб. В установленный договором срок предприятие-

переработчик предало изготовленные полуфабрикаты, а также возвратные отходы. Цена возможной реализации возвратных отходов составляет 10 000 руб.

Таблица

В учете были сделаны следующие проводки

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражена передача сырья в переработку (500*300)	10	10	150 000	Накладная на отпуск материалов на сторону
Оприходованы возвратные отходы по цене возможной реализации	10	10	10 000	Отчет подрядчика об израсходованном сырье: приходный ордер
Списана стоимость переработанного сырья за вычетом стоимости возвратных отходов (150 000 – 10 000)	20-1	10	140 000	Отчет подрядчика об израсходованном сырье; приходный ордер
Включена стоимость принятых работ по переработке сырья в себестоимость полученных полуфабрикатов	20-1	60	30 000	Приходный ордер; акт приемки-сдачи выполненных работ
Отражен НДС по выполненным работам	19	60	6000	Счет-фактура
В аналитическом учете по сч.20, субсчет 20-1, отражена налогооблагаемая временная разница			30 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено отложенное налоговое обязательство (30 000*20%)	68	77	7200	Бухгалтерская справка-расчет
Произведена оплата работ по переработке сырья	60	51	36 000	Выписка банка по расчетному счету

По данным задания требуется:

1. Проверить правильность хозяйственных операций.

2. Исправить записи в учете.

### **Кейс-задача 2**

ООО «Магмус» образовалось 12 января 20\_\_г. в г. Махачкала. Устав, учредительный договор и свидетельство о государственной регистрации имеются в наличии. Уставный капитал составляет 34223 руб.:

1. АО «Дружба» имеет долю в размере 50% уставного капитала номинальной стоимостью 17112 руб.
2. АО «Дарада-Мурада» имеет долю в размере 40% уставного капитала номинальной стоимостью 13690 руб.
3. Магомедов А.А. имеет долю в размере 10% уставного капитала номинальной стоимостью 3421 руб.

АО «Дарада-Мурада» внесло свою долю денежными средствами на расчетный счет. Магомедов А.А. оплатил свою долю денежными средствами в кассу. АО «Дружба» внесло в качестве вклада в уставный капитал оборудование. Участники решили, что оборудование стоит 17112 руб.

Независимый оценщик также оценил его в 17112 руб. Все участники внесли свои доли в полном объеме и своевременно. Основным видом деятельности предприятия является производство мебели, на что у ООО «Магмус» имеется лицензия.

По данным задания требуется:

Оценить состояние внутреннего контроля операций по учету уставного капитала, учету расчетов с учредителями (табл.)

Таблица

Вопросник для проверки состояния систем внутреннего контроля операций по учету уставного капитала, учету расчетов с учредителями.

№ п/п	Вопросы тестирования	Ответы		Примечания
		да	нет	
1	Зарегистрирована ли организация в соответствии с законодательством РФ?			
2	Имеется ли оформленный в соответствии с требованиями законодательства устав и учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации?			
3	Что является основным видом деятельности предприятия?			
4	Какова организационно-правовая			

	форма предприятия?			
5	Какова форма собственности?			
6	Кто является учредителями проверяемой организации?			
7	Осуществляет ли организация лицензируемые виды деятельности? Если да, то имеется ли лицензия?			
8	Каков размер уставного капитала? Соответствует ли он требованиям законодательства?			
9	Размер доли каждого учредителя, который они должны ввести в качестве вклада в уставной капитал?			
10	Полностью ли произведены все расчеты с учредителями?			
11	Соблюдено ли налоговое законодательство при регистрации организации и при осуществлении вкладов в уставной капитал?			

### **Кейс-задача 3**

При поступлении товара в магазин розничной торговли на сумму 10 000 руб. бухгалтер начислил торговую наценку 20%.

В бухгалтерском учете были составлены следующие операции:

1. Дебет сч. 41-2 «Товары в розничной торговле» Кредит сч. 42 «Торговая наценка» -2 000 руб.

Реализация товара была отражена следующим образом:

2. Дебет сч. 90-2 «Себестоимость продаж» Кредит сч.41-2 «Товары в розничной торговле» - списаны товары в реализацию -12 000 руб.
3. Дебет сч. 42 «Торговая наценка» Кредит сч. 90-1 «Выручка» учета торговая наценка (закрыт сч. 42)-2 000 руб.
4. Дебет сч. 60 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит сч. 90-1 «Выручка» - отражена выручка -12000 руб.
5. Дебет сч. 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит сч. 99 «Прибыли и убытки» - отражена прибыль – 2000 руб.

По данным задания требуется:

1. Выявить нарушения допущенные бухгалтером.
2. Составить исправительные записи
3. Каким нормативно – правовым актам противоречат данные нарушения?

#### **Кейс-задача 4**

ЗАО «Хасавюртовский консервный завод» г.Хасавюрт в августе приобрело на условиях коммерческого кредита оборудование на сумму 100000 руб. (без учета процентов). По условиям договора рассрочка платежа предоставлена сроком на три месяца (30000 руб. – в сентябре и октябре и 40000 руб. в ноябре), при этом за пользование средствами ежемесячно взимаются проценты по ставке 18% годовых. Оборудование введено в эксплуатацию в октябре. Все расчеты произведены своевременно путем перечисления средств с расчетного счета.

По данным задания требуется:

1. Определить какие записи в учете покупателей будут сделаны в августе, в сентябре, октябре и ноябре (для упрощения не принимаются во внимание суммы НДС по приобретенному оборудованию и суммы по начисленной амортизации).

#### **С2. Перечень дискуссионных тем для проведения круглого стола**

1. Аудит международных коммерческих банков
2. Методология аудита: опыт зарубежных стран и России.
3. Аудиторский отчет по специальным аудиторским заданиям.
4. Аудит рисков.
5. Аудит эмиссии ценных бумаг.
6. Внутренний аудит системы управления предприятием.
7. Необходимость организации внутреннего аудита на предприятии.
8. Концепция организации внутреннего аудита.
9. Оценка эффективности системы внутреннего контроля (аудита).
10. Аудит неучтенной продукции.

#### **Блок Д. Задания для использования в рамках промежуточной аттестации**

##### **Д 1. Перечень вопросов к зачету**

1. История возникновения и развития аудита.
2. Понятие, цели и организация аудиторской деятельности.
3. Исторические предпосылки возникновения аудита. Основные этапы развития современного международного аудита.
4. Значение МСА, их концептуальная основа.
5. Цель и общие принципы аудита.
6. Объем аудита.
7. Концепция достаточной уверенности.
8. Ответственность за финансовую отчетность.
9. Понятие качества аудита.

10. Необходимость контроля качества аудита.
11. Ответственность аудиторов по отношению к клиентам.
12. Аттестация аудиторов
13. Основания для аннулирования аттестата
14. Требования, предъявляемые к претендентам на получение квалификационного аттестата
15. Независимость аудитора и аудиторской организации.
16. Этические нормы аудиторской деятельности.
17. Этапы проведения аудита. Выбор клиентов аудиторскими фирмами и выбор аудитора экономическим субъектом.
18. Понимание деятельности экономического субъекта.
19. Письмо аудиторской организации о проведении аудита. Договор на оказание аудиторских услуг.
20. Оценка стоимости аудиторских услуг.
21. Назначение и принципы планирования аудита.
22. Принципы подготовки общего плана и программы аудита.
23. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
24. Оценка надежности контрольной среды и средств контроля клиента
25. Порядок подготовки и содержание общего плана и программы аудита.
26. Методика КРД в ходе планирования аудита.
27. Понятие существенности.
28. Подходы к применению существенности на практике, основные этапы.
29. Методы определения уровня существенности.
30. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.
31. Аудиторский риск. Виды риска.
32. Характеристика компонентов аудиторского риска
33. Факторы, влияющие на неотъемлемый риск
34. Аудиторские доказательства, источники их получения.
35. Методы получения аудиторских доказательств.
36. Надежность аудиторских доказательств
37. Определение и классификация аудиторских доказательств.
38. Виды процедур получения доказательств.
39. Основные принципы выборочных проверок в аудите.
40. Риск выборки. Анализ результатов выборочного исследования.
41. Методы определения объема выборки.
42. Методы отбора элементов выборки.
43. Аудиторская выборка как метод организации проверки.
44. Виды аудиторских выборок.
45. Порядок построения аудиторской выборки.
46. Этапы выборочных проверок в аудите
47. Репрезентативность выборки, метод стратификации
48. Риск выборки. Ожидаемая и допустимая ошибки
49. Порядок подготовки, составные части и содержание аудиторского заключения.

50. Виды аудиторских заключений.  
 51. Использование работы эксперта в аудиторской деятельности.  
 52. Методы аудиторской проверки. Документирование аудита.

### **РАЗДЕЛ 3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ**

Балльно-рейтинговая система является базовой системой оценивания сформированности компетенций обучающихся очной формы обучения.

Итоговая оценка сформированности компетенции(й) обучающихся в рамках балльно-рейтинговой системы осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и определяется как сумма баллов, полученных обучающимися в результате прохождения всех форм контроля. Оценка сформированности компетенции(й) по дисциплине складывается из двух составляющих:

- первая составляющая – оценка преподавателем сформированности компетенции(й) в течение семестра в ходе текущего контроля успеваемости (максимум 100 баллов). Структура первой составляющей определяется технологической картой дисциплины, которая в начале семестра доводится до сведения обучающихся;
- вторая составляющая - оценка сформированности компетенции(й) обучающихся на экзамене (максимум - 20 баллов).

Для студентов очно-заочной и заочной форм обучения применяются 4-балльная и бинарная шкалы оценивания результатов текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Итоговой формой контроля сформированности компетенций у обучающихся очной формы обучения по дисциплине является зачет в 5 семестре, заочной формы обучения - зачет.

уровни освоения компетенций	продвинутый уровень	базовый уровень	пороговый уровень	допороговый уровень
100 – балльная шкала	85 и ≥	70 – 84	51 – 69	0 – 50
Бинарная шкала	Зачтено		Не зачтено	

#### **Шкала оценок при текущем контроле успеваемости по различным показателям**

Показатели оценивания сформированности компетенций	Баллы	Оценка
Тестирование	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Решение задач	0-10	«неудовлетворительно»



		«удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Выполнение и защита рефератов	0-10	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»
Коллоквиум	0-30	«неудовлетворительно» «удовлетворительно» «хорошо» «отлично»

### Соответствие критериев оценивания уровню освоения компетенций по текущему контролю успеваемости

Баллы	Оценка	Уровень освоения компетенций	Критерии оценивания
0-50	«неудовлетворительно»	Допороговый уровень	Обучающийся не приобрел знания, умения и не владеет компетенциями в объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины
51-69	«удовлетворительно»	Пороговый уровень	Не менее 50% заданий, подлежащих текущему контролю успеваемости, выполнены без существенных ошибок
70-84	«хорошо»	Базовый уровень	Обучающимся выполнено не менее 75% заданий, подлежащих текущему контролю успеваемости, или при выполнении всех заданий допущены незначительные ошибки; обучающийся показал владение навыками систематизации материала и применения его при решении практических заданий; задания выполнены без ошибок
85-100	«отлично»	Продвинутый уровень	100% заданий, подлежащих текущему контролю успеваемости, выполнены самостоятельно и в требуемом объеме; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать материал и применять его при решении практических заданий; задания выполнены с подробными пояснениями и аргументированными выводами

### Шкала оценок по промежуточной аттестации

Наименование формы промежуточной аттестации	Баллы	Оценка
Зачет	0-20	«зачтено» «не зачтено»

### Соответствие критериев оценивания уровню освоения

## компетенций по промежуточной аттестации обучающихся - зачет

Баллы	Оценка	Уровень освоения компетенций	Критерии оценивания
0-9	«не зачтено»	Допороговый уровень	Обучающийся не приобрел знания, умения и не владеет компетенциями в объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; обучающийся не смог ответить на вопросы
10-12	«зачтено»	Пороговый уровень	Обучающийся дал неполные ответы на вопросы, с недостаточной аргументацией, практические задания выполнены не полностью, компетенции, осваиваемые в процессе изучения дисциплины сформированы не в полном объеме.
13-15	«зачтено»	Базовый уровень	Обучающийся в целом приобрел знания и умения в рамках осваиваемых в процессе обучения по дисциплине компетенций; обучающийся ответил на все вопросы, точно дал определения и понятия, но затрудняется подтвердить теоретические положения практическими примерами; обучающийся показал хорошие знания по предмету, владение навыками систематизации материала и полностью выполнил практические задания
16-20	«зачтено»	Продвинутый уровень	Обучающийся приобрел знания, умения и навыки в полном объеме, закрепленном рабочей программой дисциплины; терминологический аппарат использован правильно; ответы полные, обстоятельные, аргументированные, подтверждены конкретными примерами; обучающийся проявляет умение обобщать, систематизировать материал и выполняет практические задания с подробными пояснениями и аргументированными выводами

### **РАЗДЕЛ 4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Процедура оценивания – порядок действий при подготовке и проведении аттестационных испытаний и формировании оценки.

#### **Методика оценивания выполнения тестов**

Тестирование – это система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и

умений обучающегося. Тестирование проводится с применением электронной информационно-образовательной среды (ЭИОС) «Прометей».

На тестирование отводится от 20 до 40 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает 25-30 вопросов.

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
8-10	«Отлично»	1. Полнота выполнения тестовых заданий; 2. Своевременность выполнения;	Выполнено более 85 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос
6-7	«Хорошо»	3. Правильность ответов на вопросы; 4. Самостоятельность тестирования.	Выполнено более 70 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос; однако были допущены неточности в определении понятий, терминов и др.
3-5	«Удовлетворительно»		Выполнено более 51 % заданий предложенного теста, в заданиях открытого типа дан неполный ответ на поставленный вопрос, в ответе не присутствуют доказательные примеры, текст со стилистическими и орфографическими ошибками.
0-2	«Неудовлетворительно»		Выполнено не более 51 % заданий предложенного теста, на поставленные вопросы ответ отсутствует или неполный, допущены существенные ошибки в теоретическом материале (терминах, понятиях).

### Методика оценивания решения задач

Решение задач - это средство раскрытия связи между исходными данными и искомым результатом, на основе чего нужно выбрать вариант решения задачи, выполнить действия, в том числе арифметические, логические, дать ответ на поставленные вопросы задачи, представить ясные, грамотные выводы и предложения.

Задачи выполняются в рамках аудиторного практического занятия. На выполнение задачи в зависимости от степени сложности отводится от 20 до 40 минут. В течение практического занятия могут выполняться несколько задач. Задачи могут быть выполнены в обычной письменной форме или с

применением компьютера/планшета с использованием возможностей программы Microsoft Excel.

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
8-10	«Отлично»	1. Полнота решения задач; 2. Своевременность выполнения; 3. Последовательность и рациональность способа решения; 4. Наличие выводов и предложений; 5. Отсутствие ошибок в решении и выводах; 6. Аргументированность и полнота выводов.	Полное и верное решение своевременно. Сделаны абсолютно правильные расчеты показателей. Проведен факторный анализ. Сделаны полные аргументированные выводы и предложения. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена самостоятельно рациональным способом. Ясно описан способ решения
6-7	«Хорошо»	7. Самостоятельность решения.	Решение в целом верное, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Проведен факторный анализ. Выводы и предложения не достаточно аргументированные или не полные. В решении допущена арифметическая или механическая ошибка, которая не искажает содержание ответа. Задача выполнялось частично с помощью преподавателя.
3-5	«Удовлетворительно»		Не достаточно полное решение, имеются существенные ошибки в логическом суждении и в решении, которые искажают экономическое содержание ответа. Приведены только математические расчеты показателей, но факторный анализ не проведен, не сделаны выводы и предложения. Задача выполнялось с помощью преподавателя.
0-2	«Неудовлетворительно»		Решение неверное или отсутствует.

### Методика оценивания выполнения и защиты рефератов

Реферат – это продукт самостоятельной работы обучающегося, представляющий собой краткое изложение в печатном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-

исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственное мнение.

Реферат выполняется в рамках самостоятельной работы в письменной форме на одну из предложенных тем и озвучивается в устной форме на аудиторном занятии, возможно с использованием средств визуализации. На доклад по реферату отводится 10 минут, на обсуждение – 10 минут.

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
8-10	«Отлично»	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. <u>Полнота раскрытия темы и ее актуальности;</u></li> <li>2. <u>Своевременность выполнения;</u></li> <li>3. <u>Постановка проблемы;</u></li> <li>4. <u>Логическая последовательность;</u></li> <li>5. <u>Наличия выводов по теме;</u></li> <li>6. <u>Соблюдение требований к объему и оформлению;</u></li> <li>7. <u>Правильность ответов на вопросы при защите.</u></li> </ol>	<p>Выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы. Использует самостоятельно подготовленные слайды.</p>
6-7	«Хорошо»	<ol style="list-style-type: none"> <li>8. <u>Презентация доклада.</u></li> </ol>	<p>Основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; даны неполные ответы на дополнительные вопросы. Использует слайды.</p>
3-5	«Удовлетворительно»		<p>Имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы. Не использует слайды</p>
0-2	«Неудовлетворительно»		<p>Тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы. Не использует слайды</p>

## Методика оценивания коллоквиума в устной форме

На коллоквиум в устной форме выносятся вопросы для обсуждения по темам или в целом по дисциплине.

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
25-30	Отлично	1. Степень раскрытия материала 2. Полнота, системность, прочность знаний 3. Обобщенность знаний 4. Степень осознанности, понимания изученного материала	Демонстрируются глубокое и прочное усвоение программного материала полные, последовательные, грамотные и логически излагаемые ответы при видоизменении задания, свободное владение материалом, правильно обоснованные принятые решения.
17-23	Хорошо	5. Четкость и грамотность речи	Демонстрируются знание программного материала грамотное изложение, без существенных неточностей в ответе на вопрос, правильное применение теоретических знаний; владение необходимыми навыками при выполнении практических задач
10-16	Удовлетворительно		Демонстрируются усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, при ответе даются недостаточно правильные формулировки, нарушается последовательность в изложении программного материала, имеются затруднения в выполнении практических заданий.
0-9	Неудовлетворительно		Демонстрируются незнание программного материала, при ответе возникают ошибки, затруднения при выполнении практических работ.

## Методика проведения промежуточных аттестаций

Процедура промежуточной аттестации проходит в соответствии с Положением о промежуточной аттестации знаний обучающихся в ДГУНХ.

Промежуточная аттестация обучающихся по дисциплине в форме зачета по очной форме обучения проводится на завершающем учебном занятии соответствующего семестра (семинарского или лекционного типа) за счет объема времени, отводимого на изучение дисциплины, по заочной форме обучения – после окончания занятий по данной дисциплине в день, установленный расписанием зачетно-экзаменационной сессии в соответствии с календарным учебным графиком.

## Методика оценивания ответа на зачете

Зачет может быть проведен в обычном режиме или с использованием ЭИОС «Прометей». Зачет в обычном режиме может включать устные вопросы и/или практические задачи, в системе «Прометей» - тесты, рубежные показатели зачета – 51% и выше.

Баллы	Оценка	Показатели	Критерии
10-20	Зачтено	1. Полнота изложения теоретического материала; 2. Полнота и правильность решения практического задания; 3. Правильность и/или аргументированность изложения (последовательность действий); 4. Самостоятельность ответа;	Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где он продемонстрировал знания предмета в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно, и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок.
0-9	Не зачтено	5. Культура речи;	Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.д. обучающийся не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.





