

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Сыров Игорь Анатольевич
Должность: Директор
Дата подписания: 30.10.2023 11:45:20
Уникальный программный ключ:
b683afe664d7e9f64175886cf9626a196149ad36

СТЕРЛИТАМАКСКИЙ ФИЛИАЛ
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО
УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УФИМСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ НАУКИ И ТЕХНОЛОГИЙ»

Факультет
Кафедра

Экономический
Бухгалтерского учета и аудита

Оценочные материалы по дисциплине (модулю)

дисциплина

Аудит и международные стандарты аудита

Блок Б1, часть, формируемая участниками образовательных отношений, Б1.В.08

цикл дисциплины и его часть (обязательная часть или часть, формируемая участниками образовательных отношений)

Направление

38.04.01

Экономика

код

наименование направления

Программа

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения

Очно-заочная

Для поступивших на обучение в
2023 г.

Разработчик (составитель)

кандидат экономических наук, доцент

Асфандиярова Р. А.

ученая степень, должность, ФИО

1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и описание показателей и критериев оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)	3
2. Оценочные средства, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю).....	7
3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), описание шкал оценивания	12

1. Перечень компетенций, индикаторов достижения компетенций и описание показателей и критериев оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)

Формируемая компетенция (с указанием кода)	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине (модулю)	Показатели и критерии оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю)				Вид оценочного средства
			1	2	3	4	
			неуд.	удовл.	хорошо	отлично	
ПК-3. Способен осуществлять руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	ПК-3.1. Планирует процедуры выполнения аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Обучающийся должен: уметь оценить систему внутреннего контроля аудируемого лица и разработать план и программу аудита	Обучающийся не знает, как планировать процедуры выполнения аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Обучающийся показывает знания некоторых способов планирования процедур выполнения аудиторских заданий	Обучающийся знает, как планировать процедуры выполнения аудиторских заданий	Обучающийся прочно усвоил планирование процедур выполнения аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Тестирование, устный опрос
	ПК-3.2. Участствует в процессе выполнения аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской	Обучающийся должен: уметь организовывать, направлять работу по выполнению аудиторских услуг	Обучающийся не умеет самостоятельно участвовать в процессе выполнения аудиторского задания и оказания	Умеет планировать участие в процессе выполнения некоторых аудиторских заданий	Умеет самостоятельно участвовать в процессе выполнения некоторых аудиторских заданий	Участствует в процессе выполнения аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской	Тестирование, устный опрос

	деятельностью		прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью			деятельностью	
	ПК-3.3. Анализировать и формировать выводы по результатам аудита при выполнении услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Обучающийся должен: уметь осуществлять контроль за выполнением аудиторской проверки и сделать выводы по результатам аудита	Обучающийся не владеет навыками анализа и формирования выводов по результатам аудита при выполнении услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Обучающийся умеет только анализировать результаты аудита, но не способен формировать выводы	Обучающийся умеет анализировать и формировать выводы по результатам аудита при выполнении услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Обучающийся способен осуществлять руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, анализировать и формировать выводы по результатам аудита	Тестирование, курсовая работа
ПК-4. Способен проводить самостоятельные научные исследования в соответствии с разработанной программой и представлять результаты проведенного	ПК-4.1. ПК-4.1. Составляет программу исследования; обосновывает актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы исследования	Обучающийся должен знать МСА, регулирующие процесс составления плана и программы аудита, определять основные					

исследования		направления исследования, уметь обосновать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы исследования					
	ПК-4.2. ПК-4.2. Проводит самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	Обучающийся должен: знать приемы проведения процедур аудита, уметь проводить аудиторские процедуры при исследовании организации учета имущества и обязательств, владеть навыками проведения процедур в рамках программы					

	<p>ПК-4.3. ПК-4.3. Представляет результаты проведенного исследования научного сообществу в виде статьи или доклада</p>	<p>Обучающийся должен: знать требования к формированию результатов исследования и представления аудиторского заключения в соответствии с МСА, уметь сформировать статью или доклад по результатам исследования и приобрести навыки по представлению доклада научному обществу.</p>					
--	--	--	--	--	--	--	--

2. Оценочные средства, необходимые для оценки результатов обучения по дисциплине (модулю)

Перечень вопросов к устному опросу

Перечень вопросов для оценки уровня сформированности компетенции ПК-3 на этапе «Знания»

1. Понятие аудита и его цели.
2. Отличие аудита от ревизии и судебно-бухгалтерского экспертизы. 3. Общие понятия о внутреннем и внешнем аудите.
4. Сопутствующие аудиту услуги
5. Обязанности аудиторов и аудиторских фирм.
6. Права и обязанности заказчика.
7. Этические принципы аудиторской деятельности.
8. Ошибки и незаконные действия. Действия аудитора при выявлении искажений.

Перечень вопросов для оценки уровня сформированности компетенции ПК-3 на этапе «Умения»

8. Уровень существенности ошибок.
9. Общие понятия аудиторского риска.
10. Внутрихозяйственный риск.
11. Применение выборной проверки в аудите.
12. Предварительный план аудиторской проверки.
13. Порядок составления письма аудиторской организации о согласии на проведение аудита.
14. Заключение договора на аудиторскую проверку

Перечень вопросов для оценки уровня сформированности компетенции ПК-3 на этапе «Владения»

14. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита.
15. Порядок начисления налога на прибыль
16. Порядок начисления НДС
17. Риск средств контроля.
18. Риск необнаружения.
19. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском. Страхование ответственности аудиторов и аудиторских фирм

Перечень вопросов для оценки уровня сформированности компетенции ПК-4 на этапе «Знания»

20. Органы, направляющие аудиторскую деятельность, и документы, регламентирующие аудит.
21. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности
22. Обязательные и инициативные аудиторские категории, по которым бухгалтерская отчетность подлежит обязательной аудиторской проверке.
23. Права аудиторов и аудиторских фирм.
24. Организация труда аудиторов в различных аудиторских фирмах.
25. Контроль качества работы внутри аудиторской организации.
26. Внутрифирменные аудиторские стандарты

Перечень вопросов для оценки уровня сформированности компетенции ПК-4 на этапе «Умения»

27. Этапы и принципы планирования аудита.
28. Подготовка общего плана аудита.

29. Составление программы аудита.
30. Рабочие документы аудитора.
31. Виды аудиторских доказательств.
32. Источники получения аудиторских доказательств.

Перечень вопросов для оценки уровня сформированности компетенции ПК-4 на этапе «Владения»

33. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
34. Составление аудиторского заключения.
35. Свод ошибок и нарушений.
36. Планирование аудиторской проверки начисления и уплаты налогов.
37. Сбор аудиторских доказательств.
38. Формирование мнения по результатам аудита.

Тестовые задания

Тестовые задания для оценки уровня сформированности компетенции ПК-3 на этапе «Знания»

1. Аудитор признает правомерными изменения в учетной политике в случае:

1. Изменения в составе руководства организации.
2. Изменения в составе бухгалтерии организации.
3. Изменения в законодательстве.

2. Учетная политика во вновь созданной организации должна быть оформлена:

1. До первой публикации бухгалтерской отчетности.
2. До первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 30 дней со дня приобретения прав юридического лица.
3. До первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня приобретения прав юридического лица.

3. Аудитор выявил несоблюдение существующего порядка расчетов наличными деньгами.

Штраф может быть применен:

1. В 2-кратном размере суммы, превышающей установленный лимит.
2. В 2-кратном размере произведенного платежа.
3. В 3-кратном размере произведенного платежа.

Тестовые задания для оценки уровня сформированности компетенции ПК-3 на этапе «Умения»

4. Аудитор признает правильным исправление ошибочных записей в кассовых и банковских документах:

1. Корректирующим способом.
2. Дополнительной записью.
3. Исправления не допускаются.

Перечень вопросов для оценки уровня сформированности компетенции ПК-3 на этапе «Владения»

5. При списании процентов по векселю за полученные товарно-материальные ценности аудитор признает правильной запись:

- 1.Д-тсч. 20(44) К-т сч. 60.
- 2.Д-тсч. 10 К-т сч. 60.
- 3.Д-тсч. 76 К-т сч. 60.
- 4.Д-тсч. 91 К-т сч. 60.

6.Организацией было приобретено оборудование с целью последующей продажи. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной?

- 1.Д-тсч. 01 Д-т сч. 19 К-т сч. 60.
- 2.Д-тсч. 08 Д-т сч. 19 К-т сч. 60.
- 3.Д-тсч. 41 Д-т сч. 19 К-т сч. 60.

7.В организации при проведении инвентаризации выявлены излишки топлива. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной при отражении выявленных излишков?

- 1.Д-тсч. 10 К-т сч. 91-1
- 2.Д-тсч. 10 К-т сч. 20
- 3.Д-тсч. 10 К-т сч. 98-2

Перечень вопросов для оценки уровня сформированности компетенции ПК-4 на этапе «Знания»

8.Планирование аудита необходимо для:

- 1.Определения гонорара аудитора.
- 2.Определения проблемных областей бизнеса клиента и влияния этих проблем на время и выбор аудиторских процедур.
- 3.Определения количества специалистов, которые будут заняты в аудите.
- 4.Ознакомления с результатами предыдущего аудита.

9.В текст письма о согласии на проведение аудита аудиторская организация может дополнительно включать:

- 1.Условия аудиторской проверки.
- 2.Условия оплаты аудита.
- 3.Условия по обязательствам аудиторской организации и клиента.

10.В соответствии с правилом (стандартом) «Планирование аудита» каковы должны быть действия аудитора на этапе предварительного планирования?

- 1.Определить реальные трудозатраты.
- 2.Разработать программу проверки.

Тестовые задания для оценки уровня сформированности компетенции ПК-4 на этапе «Умения»

11.При отражении эмиссионного дохода, полученного от продажи акций по ценам выше номинальной стоимости, аудитор признает корреспонденцию правильной:

- 1.Д-тсч. 50-1 К-т сч.91-1.
- 2.Д-тсч. 50-1 К-т сч.99.
- 3.Д-тсч. 50-1 К-т сч.83.

12.Акционерное общество выкупило у собственных акционеров часть акций. Стоимость выкупленных акций отражается на счете:

- 1.58-1 «Паи и акции».

2.58-2 «Долговые ценные бумаги».

3.81 «Собственные акции (доли)».

13. При отражении продажи ценных бумаг по договорным ценам аудитор признает правильной проводку:

1. Д-тсч. 62 К-т сч. 91-1

2. Д-тсч. 62 К-т сч. 58-1, 58-2

3. Д-тсч. 51 К-т сч. 58-1, 58-2

Тестовые задания для оценки уровня сформированности компетенции ПК-9 на этапе «Владения»

14. При отражении в учете поступившей платы за годовое абонементное обслуживание аудитор признает правильной проводку:

1. Д-тсч. 51 К-т сч. 90-1.

2. Д-тсч. 51 К-т сч. 62.

3. Д-тсч. 51 К-т сч. 91-1.

15. При начислении пени и штрафных санкций в Пенсионный фонд аудитор признает правильной проводку:

1. Д-тсч. 99 К-т сч. 68.

2. Д-тсч. 99 К-т сч. 69.

3. Д-тсч. 91 К-т сч. 69.

16. При отражении поступления страхового возмещения от страховой компании по договору имущественного и личного страхования аудитор признает правильной проводку:

1. Д-тсч. 51 К-т сч. 76-1.

2. Д-тсч. 51 К-т сч. 73.

3. Д-тсч. 51 К-т сч. 91-1.

Курсовая работа

для оценки уровня сформированности компетенции ПК-3, ПК-4 на этапе «Владения»

Учебным планом предусмотрено выполнение курсовой работы.

Студент может выбрать тему курсовой работы из числа тем, предложенных кафедрой, а также может самостоятельно предложить тему курсовой работы с обоснованием ее целесообразности. Выбор темы курсовой работы согласуется с научным руководителем.

Этапы выполнения курсовой работы:

1. Выбор темы курсовой работы и ее утверждение.

2. Подбор литературы, ее изучение и обработка.

3. Составление плана курсовой работы и его утверждение.

4. Написание и представление чернового варианта курсовой работы.

5. Сдача окончательного варианта работы на кафедру бухгалтерского учета и аудита после предварительной регистрации.

6. Защита курсовой работы.

Курсовая работа имеет следующую структуру:

• титульный лист;

• содержание;

• введение;

• основная часть работы;

• заключение;

• список использованных источников и литературы;

• приложения (при необходимости).

Тематика и оформление курсовой работы представлено в «Методических указаниях по выполнению курсовой работы по дисциплине «Аудит и международные стандарты

аудита)».

Перечень вопросов к экзамену

1. Понятие аудита и его цели, виды аудита; отличие аудита от ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы. Место аудита в системе контроля.
2. Аудиторские стандарты, сопутствующие аудиту услуги.
3. Органы, направляющие аудиторскую деятельность, и документы, регламентирующие аудит. Международные стандарты аудита.
4. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности.
5. Обязательные и инициативные аудиторские категории, по которым бухгалтерская отчетность подлежит обязательной аудиторской проверке.
6. Права и обязанности аудиторов и аудиторских фирм.
7. Этические принципы аудиторов
8. Ошибки и незаконные действия, действия аудитора при выявлении искажений, уровень существенности ошибок.
9. Общие понятия аудиторского риска.
10. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском. Страхование ответственности аудиторов и аудиторских фирм.
11. Применение выборочной проверки в аудите.
12. Порядок составления письма-обязательства аудиторской организации о согласии на проведение аудита, заключение договора на аудиторскую проверку.
13. Этапы и принципы планирования аудита, подготовка общего плана аудита, составление программы аудита.
14. Организация труда аудиторов в различных аудиторских фирмах.
15. Контроль качества работы внутри аудиторской организации.
16. Внутрифирменные аудиторские стандарты.
17. Рабочие документы аудитора.
18. Виды аудиторских доказательств, методы получения аудиторских доказательств.
19. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств.
20. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
21. Аудиторское заключение как результат аудиторской проверки.
22. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.
23. Проверка формирования уставного капитала, уставного фонда, паевого фонда.
24. Анализ системы управления организацией и ее соответствие организационной структуре, специализации и объемам производства.
25. Проверка состояния внутреннего контроля в организации.
26. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики.
27. Аудит системы документации и документооборота.
28. Аудит автоматизации бухгалтерского учета аудируемой организации.
29. Аудит учета кассовых операций.
30. Аудит учета операций по расчетным и валютным счетам.
31. Аудит операций по прочим счетам в банках.
32. Проверка и подтверждение отчетной информации о наличии и движении денежных средств.
33. Аудит финансовых вложений.
34. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
35. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетным платежам.
36. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.
37. Проверка соблюдения законодательства о труде. Проверка документального оформления трудовых отношений.

38. Проверка правильности начисления и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами.
39. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
40. Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью.
41. Аудит расчетов по претензиям.
42. Аудит расчетов с дочерними обществами, по совместной деятельности и внутрифирменных расчетов.
43. Аудит учета основных средств и нематериальных активов.
44. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации.
45. Аудит учета проведения капитального и текущего ремонта основных средств.
46. Проверка правильности учета лизинговых операций.
47. Оценка обеспеченности предприятия основными средствами, их состояния и эффективности использования.
48. Аудит учета материально-производственных запасов.
49. Аудит учета экспортных и импортных товарных операций.
50. Проверка правильности отражения товарно-материальных ценностей в балансе.
51. Аудит учета затрат на производство и калькуляции себестоимости продукции.
52. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).
53. Проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
54. Проверка правильности учета и оценки незавершенного производства.
55. Аудит учета готовой продукции (работ, услуг) и ее реализации.
56. Проверка учета коммерческих расходов и их распределения.
57. Аудит формирования финансовых результатов от реализации продукции.
58. Аудит текущего использования прибыли и ее распределения.
59. Аудит налогообложения прибыли.
60. Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятий, фондов и резервов.
61. Проверка и подтверждение отчетности и финансовых результатов.
62. Аудит учета доходов и расходов организации.
63. Аудит учета капитала и резервов.
64. Аудит учета кредитов и займов.
65. Аудит отчетности экономического субъекта.
66. Аудиторская проверка, анализ и подтверждение отчета о движении капитала.
67. Аудиторская проверка и оценка пояснительной записки. Особенности аудита консолидированной отчетности.
68. Оценка финансового состояния, платежеспособности и кредитоспособности организации при аудите.
69. Особенности организации и аналитической процедур внутреннего аудита.
70. Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны собственников.

3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения по дисциплине (модулю), описание шкал оценивания

Рейтинг-план дисциплины

Виды учебной деятельности студентов	Балл за	Число	Баллы
--	----------------	--------------	--------------

	конкретное задание	заданий за семестр	Минимальный	Максимальный
Раздел 1.			0	35
Текущий контроль			0	20
1. Аудиторная работа (устный опрос, решение задач)	5	2	0	10
2. Задания по сам.раб.	5	1	0	5
3. Решение ситуационных задач	5	1	0	5
Рубежный контроль			0	15
1. Письменная контрольная работа (тестирование)	15	1	0	15
Раздел 2.			0	35
Текущий контроль			0	20
1. Аудиторная работа (устный опрос, решение задач)	5	2	0	10
2. Задания по сам.раб.	5	1	0	5
3. Решение ситуационных задач	5	1	0	5
Рубежный контроль			0	15
1. Письменная контрольная работа (тестирование)			0	15
Поощрительные баллы				10
1. Публикация статей	5	1	0	5
2. Участие в конференции	5	1	0	5
Посещаемость (баллы вычитаются из общей суммы набранных баллов)				
1. Посещение лекционных занятий				-6
2. Посещение практических (семинарских, лабораторных занятий)				-10
Итоговый контроль			0	30
1. Экзамен	0	0	0	30
ИТОГО			0	110

Объем и уровень сформированности компетенций целиком или на различных этапах у обучающихся оцениваются по результатам текущего контроля количественной оценкой, выраженной в рейтинговых баллах. Оценке подлежит каждое контрольное мероприятие.

При оценивании сформированности компетенций применяется четырехуровневая шкала «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично».

Максимальный балл по каждому виду оценочного средства определяется в рейтинг-плане и выражает полное (100%) освоение компетенции.

Уровень сформированности компетенции «хорошо» устанавливается в случае, когда объем выполненных заданий соответствующего оценочного средства составляет 80 - 100%; «удовлетворительно» – выполнено 40 - 80%; «неудовлетворительно» – выполнено

0 - 40%

Рейтинговый балл за выполнение части или полного объема заданий соответствующего оценочного средства выставляется по формуле:

$$\text{Рейтинговый балл} = k \times \text{Максимальный балл}$$
$$\text{Рейтинговый балл} = k \cdot \text{Максимальный балл},$$

где $k = 0,2$ при уровне освоения «неудовлетворительно», $k = 0,6$ $k = 0,4$ при уровне освоения «удовлетворительно», $k = 0,8$ при уровне освоения «хорошо» и $k = 1$ при уровне освоения «отлично».

Оценка на этапе промежуточной аттестации выставляется согласно Положению о модульно-рейтинговой системе обучения и оценки успеваемости студентов БашГУ:

На экзамене и дифференцированном зачете выставляется оценка:

- отлично - при накоплении от 80 до 110 рейтинговых баллов (включая 10 поощрительных баллов),
- хорошо - при накоплении от 60 до 79 рейтинговых баллов,
- удовлетворительно - при накоплении от 45 до 59 рейтинговых баллов,
- неудовлетворительно - при накоплении менее 45 рейтинговых баллов.

Результаты обучения по дисциплине (модулю) у обучающихся оцениваются по итогам текущего контроля количественной оценкой, выраженной в рейтинговых баллах. Оценке подлежит каждое контрольное мероприятие.

При оценивании сформированности компетенций применяется четырехуровневая шкала «неудовлетворительно», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично».

Максимальный балл по каждому виду оценочного средства определяется в рейтинг-плане и выражает полное (100%) освоение компетенции.

Уровень сформированности компетенции «хорошо» устанавливается в случае, когда объем выполненных заданий соответствующего оценочного средства составляет 80-100%; «удовлетворительно» – выполнено 40-80%; «неудовлетворительно» – выполнено 0-40%

Рейтинговый балл за выполнение части или полного объема заданий соответствующего оценочного средства выставляется по формуле:

$$\text{Рейтинговый балл} = k \times \text{Максимальный балл},$$

где $k = 0,2$ при уровне освоения «неудовлетворительно», $k = 0,4$ при уровне освоения «удовлетворительно», $k = 0,8$ при уровне освоения «хорошо» и $k = 1$ при уровне освоения «отлично».

Оценка на этапе промежуточной аттестации выставляется согласно Положению о модульно-рейтинговой системе обучения и оценки успеваемости студентов УУНиТ:

На экзамене выставляется оценка:

- отлично - при накоплении от 80 до 110 рейтинговых баллов (включая 10 поощрительных баллов),
- хорошо - при накоплении от 60 до 79 рейтинговых баллов,
- удовлетворительно - при накоплении от 45 до 59 рейтинговых баллов,
- неудовлетворительно - при накоплении менее 45 рейтинговых баллов.

На зачете выставляется оценка:

- зачтено - при накоплении от 60 до 110 рейтинговых баллов (включая 10 поощрительных баллов),
- не зачтено - при накоплении от 0 до 59 рейтинговых баллов.

При получении на экзамене оценок «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», на зачёте оценки «зачтено» считается, что результаты обучения по дисциплине (модулю) достигнуты и компетенции на этапе изучения дисциплины (модуля) сформированы.