

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УТВЕРЖДАЮ  
декан учетно-финансового факультета,  
д.э.н., профессор  
Костюкова Е. И.

«25» мая 2022 г.

Рабочая программа дисциплины

**Б1.В.ДВ.03.01 АУДИТ**

Шифр и наименование дисциплины по учебному плану

**38.03.01 Экономика**

Код и наименование направления подготовки

**Финансы и кредит**

Наименование профиля подготовки

**Бакалавр**

Квалификация выпускника

**Очная, заочная, очно-заочная**

Форма обучения

**2022**

Год набора ОП

Ставрополь, 2022

## 1. Цель дисциплины

Целью дисциплины «Аудит» является формулирование основных правил и процедур, требований и практических рекомендаций по организации и проведению аудита, выполнение которых должно помочь аудиторам профессионально и качественно проводить аудит по определению оценки эффективности и результативности расходования средств.

## 2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины «Аудит» направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код(ы) и наименование (-ия) индикатора(ов) достижения компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-1 Способен проводить мониторинг и исследование рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков	ПК-1.2 Оценивает состояние и тенденции развития финансовой системы государства, анализирует интерпретирует, оценивает, осуществляет контроль за деятельностью экономического агента на основе информационных источников финансовой информации и нормативной базы в области финансовой деятельности	<b>Знания:</b> - нормативной базы в области финансовой деятельности (08.008 А/01.6 Зн. 7) - современного состояния и тенденций развития финансовой системы государства, методов аудита и анализа деятельности организаций
		<b>Умения:</b> - работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности (08.008 А/01.6 У.3) - осуществлять контроль за деятельностью экономического агента на основе информационных источников финансовой информации и нормативной базы в области финансовой деятельности
		<b>Навыки и/или трудовые действия:</b> - анализа, оценивания и контроля экономического агента на основе финансовой информации и нормативной базы в области финансовой деятельности
ПК-3 Способен осуществлять организацию, управление деятельностью и контроль использования ресурсов страховой организации	ПК-3.3 Применяет методы и процедуры контроля с учетом специфики бизнес-процессов страховой деятельности;	<b>Знания:</b> - организации механизма и структуры системы контроля с учетом специфических бизнес процессов
		<b>Умения:</b> - разрабатывать систему внутреннего аудита в страховых организациях
		<b>Навыки и/или трудовые действия:</b> - контроль эффективности использования материальных и финансовых ресурсов страховой организации (08.012 Е/03.6 ТД.8) - применения методов и процедур контроля с учетом спецификации бизнес-процессов в коммерческих организациях, в банковской и страховой деятельности

## 3. Место дисциплины в структуре образовательной программы бакалавриата

Дисциплина Б1.В.ДВ.03.01 «Аудит» является дисциплиной по выбору части, формируемой участниками образовательных отношений программы бакалавриата

Изучение дисциплины осуществляется:

- для студентов очной формы обучения - в 7 семестре;
- для студентов заочной формы обучения - на 4 курсе;
- для студентов очно-заочной формы обучения – в 7 семестре.

Для освоения дисциплины «Аудит» студенты используют знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин «Бухгалтерский учет и отчетность», «Налоги и налогообложение», «Экономический анализ».

Освоение дисциплины «Аудит» является необходимой основой для последующего изучения следующих дисциплин: «Управленческий учет и контроллинг», «Инвестиционный менеджмент», «Организация кредитования в коммерческом банке».

**4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Общая трудоемкость дисциплины «Аудит» в соответствии с рабочим учебным планом и ее распределение по видам работ представлены ниже.

#### Очная форма обучения

Семестр	Трудоемкость час/з.е	Контактная работа с преподавателем, час			Самостоятельная работа, час	Контроль, час	Форма промежуточной аттестации (форма контроля)
		лекции	практические занятия	лабораторные занятия			
7	108/3	18	18	-	36	36	экзамен
<i>в т.ч. часов в интерактивной форме</i>		2	4	-	-	-	-
<i>практической подготовки</i>		18	18	-	36	-	-

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел					
		Курсовая работа	Курсовой проект	Зачет	Дифференцированный зачет	Консультации и перед экзаменом	Экзамен
7	108/3	-	-	-	-	2	0,25

#### Заочная форма обучения

Курс	Трудоемкость час/з.е	Контактная работа с преподавателем, час			Самостоятельная работа, час	Контроль, час	Форма промежуточной аттестации (форма контроля)
		лекции	практические занятия	лабораторные занятия			
4	108/3	4	8	-	87	9	экзамен, контрольная работа
<i>в т.ч. часов в интерактивной форме</i>		2	2	-	-	-	-
<i>практической подготовки</i>		4	8	-	87	-	-

Курс	Трудоемкость час/з.е.	Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел						
		Контрольная работа	Курсовая работа	Курсовой проект	Зачет	Дифференцированный зачет	Консультации перед экзаменом	Экзамен
4	108/3	0,2	-	-	-	-	2	0,25

#### Очно-заочная форма обучения

Семестр	Трудоемкость час/з.е	Контактная работа с преподавателем, час			Самостоятельная работа, час	Контроль, час	Форма промежуточной аттестации (форма контроля)
		лекции	практические занятия	лабораторные занятия			
7	108/3	10	10	-	52	36	экзамен
<i>в т.ч. часов в интерактивной форме</i>		4	4	-	-	-	-
<i>практической подготовки</i>		10	10	-	40	-	-

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел					
		Курсовая работа	Курсовой проект	Зачет	Дифференцированный зачет	Консультации перед экзаменом	Экзамен
7	108/3	-	-	-	-	2	0,25

**5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий**

**Очная форма обучения**

№ пп	Темы (и/или разделы) дисциплины	Количество часов					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций**	Код индикаторов достижения компетенций
		Всего	Лекции	Семинарские занятия		Самостоятельная работа			
				Практические	Лабораторные				
1	Аудит в системе финансового контроля	7	2	2	-	3	устный опрос студентов, тестирование	устный опрос, рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
2	Общие методические подходы к аудиторской проверке	4	2	-	-	2	оценка участия студента в учебных занятиях, проводимых в интерактивной форме; аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения	кейс-задача; рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
3	Оформление результатов аудита	8	2	2	-	4	устный опрос студентов, тестирование	устный опрос, рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
	Контрольная точка № 1 по темам 1-3	5	-	2	-	3	выполнение заданий контрольной работы	письменная контрольная работа	ПК-1.2, ПК-3.3
4	Аудит активов	4	2	-	-	2	оценка участия студента в учебных занятиях, проводимых в интерактивной форме	деловая игра; рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
5	Аудит запасов	7	2	2	-	3	устный опрос студентов, тестирование	устный опрос, рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
6	Аудит денежных средств	6	2	-	-	4	устный опрос студентов, тестирование	устный опрос, рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
	Контрольная точка № 2 по темам 4-6	5	-	2	-	3	выполнение заданий контрольной работы	письменная контрольная работа	ПК-1.2, ПК-3.3
7	Аудит эффективности использования материальных и финансовых ресурсов страховой организации	7	2	2	-	3	устный опрос студентов; аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения	устный опрос; рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
8	Аудит расчетов	7	2	2	-	3	устный опрос студентов, тестирование	устный опрос, рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
9	Аудит финансовых результатов	7	2	2	-	3	устный опрос студентов, тестирование	устный опрос, рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
	Контрольная точка № 3 по темам 7-9	5	-	2	-	3	выполнение заданий контрольной работы	письменная контрольная работа	ПК-1.2, ПК-3.3
	<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>36</b>	-	-	-	<b>36</b>	<b>Экзамен</b>	вопросы и задания к экзамену	ПК-1.2, ПК-3.3
	<b>Практическая подготовка</b>	<b>72</b>	<b>18</b>	<b>18</b>		<b>36</b>	<i>x</i>		
	<b>Итого</b>	<b>108</b>	<b>18</b>	<b>18</b>	<b>-</b>	<b>72</b>			

## Заочная форма обучения

№ пп	Темы (и/или разделы) дисциплины	Количество часов					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций**	Код индикаторов достижения компетенций
		Всего	Лекции	Семинарские занятия		Самостоятельная работа			
				Практические	Лабораторные				
1	Аудит в системе финансового контроля	14	2	-	-	12	выполнение практических заданий	рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
2	Общие методические подходы к аудиторской проверке	10	-	2	-	8	оценка участия студента в учебных занятиях, проводимых в интерактивной форме; выполнение практических заданий	кейс-задача; рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
3	Оформление результатов аудита	10	-	2	-	8	выполнение практических заданий	рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
4	Аудит внеоборотных активов	8	2	-	-	6	оценка участия студента в учебных занятиях, проводимых в интерактивной форме; выполнение практических заданий	деловая игра; рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
5	Аудит запасов	8	-	2	-	6	аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения	рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
6	Аудит денежных средств	8	-	-	-	8	выполнение практических заданий	рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
7	Аудит эффективности использования материальных и финансовых ресурсов страховой организации	6	-	-	-	6	выполнение практических заданий	рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
8	Аудит расчетов	8	-	-	-	8	выполнение практических заданий	рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
9	Аудит финансовых результатов	6	-	-	-	6	выполнение практических заданий	рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
	Контрольная работа по всем темам дисциплины	12	-	2	-	10	выполнение заданий контрольной работы	письменная контрольная работа	ПК-1.2, ПК-3.3
	<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>9</b>	-	-	-	<b>9</b>	<b>Экзамен</b>	вопросы и задания к экзамену	ПК-1.2, ПК-3.3
	<b>Практическая подготовка</b>	<b>99</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	-	<b>87</b>	<i>x</i>	<i>x</i>	
	<b>Итого</b>	<b>108</b>	<b>4</b>	<b>8</b>	-	<b>96</b>			

### Очно-заочная форма обучения

№пп	Темы (и/или разделы) дисциплины	Количество часов					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций**	Код индикаторов достижения компетенций
		Всего	Лекции	Семинарские занятия		Самостоятельная работа			
				Практические	Лабораторные				
1	Аудит в системе финансового контроля	8	-	2	-	6	устный опрос студентов; аудиторное выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения	устный опрос; рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
2	Общие методические подходы к аудиторской проверке	8	2	2	-	4	оценка участия студента в учебных занятиях, проводимых в интерактивной форме	кейс-задача; рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
3	Оформление результатов аудита	4	-	-	-	4	выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения	рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
	Контрольная точка № 1 по темам 1-3	6	-	2	-	4	выполнение заданий контрольной работы	письменная контрольная работа	ПК-1.2, ПК-3.3
4	Аудит внеоборотных активов	8	2	2	-	4	оценка участия студента в учебных занятиях, проводимых в интерактивной форме	деловая игра; рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
5	Аудит запасов	4	-	-	-	4	выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения	рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
6	Аудит денежных средств	4	2	-	-	2	выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения	рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
	Контрольная точка № 2 по темам 4-6	6	-	-	-	6	выполнение заданий контрольной работы	письменная контрольная работа	ПК-1.2, ПК-3.3
7	Аудит эффективности использования материальных и финансовых ресурсов страховой организации	6	2	-	-	4	выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения	рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
8	Аудит расчетов	4	-	-	-	4	выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения	рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
9	Аудит финансовых результатов	6	2	-	-	4	выполнение практических заданий и оценка результатов их выполнения	рабочая тетрадь	ПК-1.2, ПК-3.3
	Контрольная точка № 3 по темам 7-9	8	-	2	-	6	выполнение заданий контрольной работы	письменная контрольная работа	ПК-1.2, ПК-3.3
	<b>Промежуточная аттестация</b>	36	-	-	-	36	<b>Экзамен</b>	вопросы и задания к экзамену	ПК-1.2, ПК-3.3
	<b>Практическая подготовка</b>	60	10	10	-	40	x	x	
	<b>Итого</b>	<b>108</b>	<b>10</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>88</b>			

**5.1. Лекционный курс с указанием видов интерактивной формы проведения занятий\***

Тема лекции (и/или наименование раздела) <i>(вид интерактивной формы проведения занятий)/(практичес кая подготовка)</i>	Содержание темы (и/или раздела)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка		
		очная форма	заочная форма	Очно-заочная форма
1.Аудит в системе финансового контроля <i>(практическая подготовка)</i>	Возникновение банковского аудита. Необходимость аудита. Сущность аудита и аудиторской деятельности. Пользователи информации финансовой отчетности. Цели и задачи аудита. Принципы проведения аудита. Объем аудита бухгалтерской отчетности и стадии аудиторской проверки. Виды аудита. Услуги, сопутствующие аудиту. Место аудита в системе контроля. Аудит и ревизия.	2/0/2	-	2/0/2
2.Общие методические подходы к аудиторской проверке <i>(практическая подготовка)</i>	Аудиторская программа проверки коммерческого банка и страховой организации. Аудиторская выборка. Контроль качества работы аудиторов. Аудиторские доказательства, виды, источники. Методы аудиторской проверки. Аналитические процедуры. Документирование. Искажения бухгалтерской отчетности. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.	2/0/2	-	2/0/2
3.Оформление результатов аудита <i>(лекция-дискуссия) (практическая подготовка)</i>	Назначение аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения. Принципы составления аудиторского заключения. Состав и содержание аудиторского заключения. Аудиторское заключение специального назначения. Представление аудиторского заключения.	2/0/2	2/2/2	-
4.Аудит внеоборотных активов <i>(практическая подготовка)</i>	Проверка наличия и операций по поступлению и выбытию средств в коммерческом банке и страховой организации, их документального оформления и отражения в учете. Проверка выбытия объектов. Проверка правильности оценки и переоценки средств, начисления амортизации: учета проведения капитального и текущего ремонта, достоверности и эффективности связанных с ним затрат.	2/0/2	-	-
5.Аудит запасов <i>(лекция-дискуссия) (практическая подготовка)</i>	Цель, задачи и источники аудита запасов в коммерческом банке и страховой организации. Источники информации для проверки. Методика проверки основных комплексов работ по учету запасов. Аудит материалов. Типичные ошибки.	2/2/2	2/0/2	2/2/2
6.Аудит денежных средств <i>(практическая подготовка)</i>	Цель проверки и источники информации аудита денежных средств в коммерческом банке и страховой организации. Нормативное регулирование денежных операций. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами. Проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе.	2/-/2	-	-
7.Аудит эффективности использования материальных и финансовых ресурсов страховой	Цели проверки и источники информации. Нормативная база учета затрат и ресурсов в страховой организации. Методы проверки правильности учета ресурсов и эффективности их использования. Проверка правильности учета материальных	2/0/2	-	2/0/2

Тема лекции (и/или наименование раздела) <i>(вид интерактивной формы проведения занятий)/(практичес- кая подготовка)</i>	Содержание темы (и/или раздела)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка		
		очная форма	заочная форма	Очно-заочная форма
организации <i>(практическая подготовка)</i>	ресурсов в страховых организациях. Проверка учета внутренних процессов использования материальных и финансовых ресурсов.			
8.Аудит расчетов <i>(практическая подготовка)</i>	Нормативное регулирование ведения и учета кредитных операций. Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью. Проверка и подтверждение отчетных показателей о состоянии расчетных и кредитных отношений коммерческого банка и страховой организации. Типовые ошибки и искажения в учете расчетных и кредитных операций. Обобщение результатов проверки.	2/0/2	-	-
9.Аудит финансовых результатов <i>(лекция-дискуссия) (практическая подготовка)</i>	Цели проверки и источники информации. Нормативная база формирования и использования прибыли в коммерческом банке и страховой организации. Аудит формирования финансовых результатов. Аудит текущего использования прибыли и ее распределения. Аудит налогообложения прибыли. Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, фондов и резервов.	2/0/2	-	2/2/2
<b>Итого</b>		<b>18/2/18</b>	<b>4/2/4</b>	<b>10/4/10</b>

**5.2. Семинарские (практические, лабораторные) занятия с указанием видов проведения занятий в интерактивной форме\***

Наименование раздела дисциплины	Формы проведения и темы занятий <i>(вид интерактивной формы проведения занятий)/(практическая подготовка)</i>	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка		
		очная форма	заочная форма	очно- заочная форма
Аудит в системе финансового контроля	<u>Практическое занятие.</u> Цели и задачи банковского аудита. Сущность аудита и аудиторской деятельности в коммерческом банке и страховой организации. Пользователи информации финансовой отчетности. <i>(практическая подготовка)</i>	2/0/-	-	2/0/-
	<u>Практическое занятие.</u> Принципы проведения аудита в коммерческом банке и страховой организации. Объем аудита бухгалтерской отчетности и стадии аудиторской проверки. Виды аудита. <i>(практическая подготовка)</i>	-/0/2		2/0/-
Общие методические подходы к аудиторской проверке	<u>Практическое занятие.</u> Аудиторские доказательства, виды, источники банковского аудита. Методы аудиторской проверки. Аналитические процедуры.	2/0/-	2/0/2	-/0/2



Наименование раздела дисциплины	Формы проведения и темы занятий ( <i>вид интерактивной формы проведения занятий</i> )/(практическая подготовка)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка		
		очная форма	заочная форма	очно-заочная форма
	(практическая подготовка)			
	<u>Практическое занятие.</u> Документирование. Искажения бухгалтерской отчетности в коммерческом банке и страховой организации. (практическая подготовка)	-/0/2		
Оформление результатов аудита	<u>Практическое занятие.</u> Виды аудиторского заключения. Принципы составления аудиторского заключения по результатам банковского аудита и в страховых организациях. (практическая подготовка)	2/0/-	2/0/2	2/0/-
	Контрольная работа № 1	-/0/2	-	-/0/2
Аудит внеоборотных активов	<u>Практическое занятие.</u> Цели проверки и источники информации в банковском аудите. Нормативное регулирование операций с внеоборотными активами в коммерческом банке и страховой организации. ( <i>кейс-задача</i> ) (практическая подготовка)	-/0/2	2/2/2	-/0/2
	<u>Практическое занятие.</u> Проверка наличия и операций по поступлению и выбытию внеоборотных активов. (практическая подготовка)	2/0/-		
Аудит запасов	<u>Практическое занятие.</u> Нормативное регулирование операций с запасами в коммерческом банке и страховой организации. Проверка сохранности и операций по движению запасов, материальных ценностей, правильности их стоимостной оценки, документального оформления и отражения в учете. ( <i>деловая игра</i> ) (практическая подготовка)	-/2/-		2/0/-
	<u>Практическое занятие.</u> Проверка учета запасов. (практическая подготовка)	-/0/2		
Аудит денежных средств	<u>Практическое занятие.</u> Нормативное регулирование денежных операций в коммерческом банке и страховой организации. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках. Проверка правильности документального отражения операция с денежными средствами. Проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе. (практическая подготовка)	2/0/-	-	-/0/2
	Контрольная работа № 2	2/0/-		
Аудит эффективности использования материальных и финансовых ресурсов страховой	<u>Практическое занятие.</u> Цели проверки и источники информации. Нормативная база учета ресурсов и их использования в страховых организациях. Методы проверки правильности учета финансовых ресурсов в страховых организациях. ( <i>кейс-задача</i> )	-/0/2	-	-/2/-

Наименование раздела дисциплины	Формы проведения и темы занятий ( <i>вид интерактивной формы проведения занятий</i> )/(практическая подготовка)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка		
		очная форма	заочная форма	очно-заочная форма
организации	(практическая подготовка)			
	<u>Практическое занятие.</u> Проверка правильности учета материальных и финансовых ресурсов страховой организации. Проверка учета внутренних процессов и использования ресурсов в страховых организациях. (практическая подготовка)	2/0/-		
Аудит расчетов	<u>Практическое занятие.</u> Цели проверки и источники информации. Нормативное регулирование ведения и учета расчетов в коммерческих банках и страховых организациях. (практическая подготовка)	-/0/2	-	-/0/2
	<u>Практическое занятие.</u> Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью. Обобщение результатов проверки в коммерческих банках и страховых организациях. (практическая подготовка)	2/0/-		
Аудит финансовых результатов	<u>Практическое занятие.</u> Цели проверки и источники информации. Нормативная база формирования и использования прибыли. Аудит формирования финансовых результатов в коммерческих банках и страховых организациях. ( <i>кейс-задача</i> ) (практическая подготовка)	-/2/2	2	2/2/-
	Контрольная работа № 3	2/0/2		
<b>Итого</b>		<b>18/4/18</b>	<b>8/2/8</b>	<b>10/4/10</b>

\*Интерактивные формы проведения занятий, предусмотренные рабочей программой дисциплины проводятся в соответствии с Положением об интерактивных формах обучения в ФГБОУ ВО Ставропольский ГАУ.

### 5.3. Курсовая работа учебным планом не предусмотрена

### 5.4. Самостоятельная работа обучающегося

Виды самостоятельной работы	Очная форма, часов		Заочная форма, часов		Очно-заочная форма, часов	
	к текущему контролю	к промежуточной аттестации	к текущему контролю	к промежуточной аттестации	к текущему контролю	к промежуточной аттестации

Изучение учебной литературы, ответы на вопросы и тестовые задания самоконтроля, самостоятельное решение задач	10	-	30	-	20	-
Подготовка к выполнению практических задач и заданий рабочей тетради	13	-	32	-	22	-
Подготовка к контрольным точкам в виде контрольных работ	13	-	25	-	10	-
Подготовка к контрольной работе	-	-	-	-	-	-
Подготовка к экзамену	-	36	-	9	-	36
<b>Итого</b>	<b>36</b>	<b>36</b>	<b>87</b>	<b>9</b>	<b>52</b>	<b>36</b>

## 6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Аудит» размещено в электронной информационно-образовательной среде Университета и доступно для обучающегося через его личный кабинет на сайте Университета. Учебно-методическое обеспечение включает:

1. Рабочую программу дисциплины «Аудит»
2. Методические рекомендации по освоению дисциплины «Аудит»
3. Методические рекомендации для организации самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Аудит»
4. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы студентами заочной формы обучения.

Для успешного освоения дисциплины, необходимо самостоятельно детально изучить представленные темы по рекомендуемым источникам информации:

№ п/п	Темы для самостоятельного изучения	Рекомендуемые источники информации (№ источника)		
		основная (из п.8 РПД)	дополнительная (из п.8 РПД)	интернет-ресурсы (из п.9 РПД)
1	Аудит в системе финансового контроля	1,5,7,9,11	1,4,5,8,9	1
2	Общие методические подходы к аудиторской проверке	2,5,7,9,12	11,12,13	3
3	Оформление результатов аудита	1,2,5,6,8,9,12	1,2,3,4,5,6	5
4	Аудит внеоборотных активов	2,3,6,9,12	1,4,5, 12	2
5	Аудит запасов	1,2,5,6,9,11	1,4,5,6, 13	3
6	Аудит денежных средств	2,6,7,9,10,12	1,3,6,7,12	4
7	Аудит эффективности использования материальных и финансовых ресурсов страховой организации	1,3,5,9,11,12	2,3,5,6,11	5
8	Аудит расчетов	1,4,9,11,12	1,4,5,7	6
9	Аудит финансовых результатов	2,5,8,9,10,11,12	2,4,7	7

## 7. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине «Аудит»

### 7.1 Перечень индикаторов компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

### Очная форма обучения

Индикатор компетенции (коди содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	Семестры							
		1	2	3	4	5	6	7	8
ПК-1.2 Оценивает современное состояние и тенденции развития финансовой системы государства, анализирует, интерпретирует, оценивает, осуществляет контроль за деятельностью экономического агента на основе информационных источников финансовой информации и нормативной базы в области финансовой деятельности	Финансы				+				
	История финансов		+						
	Финансовые рынки					+			
	Страхование					+			
	Финансы некоммерческих организаций					+			
	Финансовое законодательство				+				
	Государственные и муниципальные финансы					+			
	Корпоративные финансы						+		
	Финансовый менеджмент					+			
	Управленческий учет и контроллинг								+
	Международные стандарты финансовой отчетности				+				
	Мониторинг конъюнктуры финансовых рынков						+		
	Финансовый анализ						+		
	Статистика фондового и страхового рынка							+	
	Финансовое консультирование				+				
	Международные валютно-кредитные отношения				+				
	Современные проблемы финансово-кредитных отношений				+				
	<b>Аудит</b>								+
	Контроль и ревизия								+
	Ознакомительная практика		+						
	Производственная практика						+		
Научно-исследовательская работа								+	
Преддипломная практика								+	
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена								+	
Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы								+	
Бухгалтерский учет в коммерческих банках						+			
Бюджетный учет и отчетность							+		
Бухгалтерский учет в страховых организациях						+			
ПК-3.3 Применяет методы и процедуры контроля с учетом специфики бизнес-процессов страховой деятельности	Финансовое законодательство				+				
	Страховое дело							+	
	<b>Аудит</b>							+	
	Контроль и ревизия							+	
	Преддипломная практика							+	
	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена							+	
	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы							+	

### Заочная форма

Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	Курс				
		1	2	3	4	5
ПК-1.2 Оценивает современное состояние и тенденции развития финансовой системы	Финансы			+		
	История финансов				+	
	Финансовые рынки				+	
	Страхование			+		

государства, анализирует, интерпретирует, оценивает, осуществляет контроль за деятельностью экономического агента на основе информационных источников финансовой информации и нормативной базы в области финансовой деятельности	Финансы некоммерческих организаций		+						
	Финансовое законодательство			+					
	Государственные и муниципальные финансы			+					
	Корпоративные финансы			+					
	Финансовый менеджмент			+					
	Управленческий учет и контроллинг							+	
	Международные стандарты финансовой отчетности		+						
	Мониторинг конъюнктуры финансовых рынков				+				
	Финансовый анализ							+	
	Статистика фондового и страхового рынка							+	
	Финансовое консультирование					+			
	Международные валютно-кредитные отношения		+						
	Современные проблемы финансово-кредитных отношений		+						
	<b>Аудит</b>								+
	Контроль и ревизия								+
	Ознакомительная практика	+							
	Производственная практика					+			
	Научно-исследовательская работа								+
	Преддипломная практика								+
	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена (Г)								+
	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена (Д)								+
Бухгалтерский учет в коммерческих банках						+			
Бюджетный учет и отчетность								+	
Бухгалтерский учет в страховых организациях						+			
ПК-3.3 Применяет методы и процедуры контроля с учетом специфики бизнес-процессов страховой деятельности	Финансовое законодательство		+						
	Страховое дело							+	
	<b>Аудит</b>								+
	Контроль и ревизия								+
	Преддипломная практика								+
	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена (Г)								+
	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена (Д)								+

### Очно-заочная форма обучения

Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	Семестры									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	А
ПК-1.2 Оценивает современное состояние и тенденции развития финансовой системы государства, анализирует, интерпретирует, оценивает, осуществляет контроль за деятельностью экономического агента на основе информационных источников финансовой информации и нормативной базы в области финансовой деятельности	Финансы					+					
	История финансов		+								
	Финансовые рынки					+					
	Страхование					+					
	Финансы некоммерческих организаций					+					
	Финансовое законодательство				+						
	Государственные и муниципальные финансы					+					
	Корпоративные финансы							+			
	Финансовый менеджмент						+				
	Управленческий учет и контроллинг								+		
	Международные стандарты финансовой отчетности				+						
	Мониторинг конъюнктуры финансовых рынков								+		
	Финансовый анализ								+		
	Статистика фондового и страхового рынка									+	
	Финансовое консультирование					+					
	Международные валютно-кредитные отношения				+						
Современные проблемы финансово-кредитных				+							

Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции отношений	Семестры										
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	А	
	Аудит							+				
	Контроль и ревизия							+				
	Ознакомительная практика		+									
	Производственная практика						+					
	Научно-исследовательская работа									+		
	Преддипломная практика									+		
	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена									+		
	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы									+		
	Бухгалтерский учет в коммерческих банках						+					
	Бюджетный учет и отчетность								+			
	Бухгалтерский учет в страховых организациях						+					
	ПК-3.3 Применяет методы и процедуры контроля с учетом специфики бизнес-процессов страховой деятельности	Финансовое законодательство				+						
		Страховое дело								+		
Аудит								+				
Контроль и ревизия								+				
Преддипломная практика										+		
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена										+		
Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы										+		

## 7.2 Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Оценка знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине «Аудит» проводится в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль проводится в течение семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по её корректировке, а также для совершенствования методики обучения, организации учебной работы и оказания индивидуальной помощи обучающемуся.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Аудит» проводится в виде экзамена.

За знания, умения и навыки, приобретенные студентами в период их обучения, выставляются оценки: «ОТЛИЧНО», «ХОРОШО», «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО», «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО».

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в университете применяется балльно-рейтинговая система оценки качества освоения образовательной программы. Оценка проводится при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточных аттестаций обучающихся. Рейтинговая оценка знаний является интегрированным показателем качества теоретических и практических знаний и навыков студентов по дисциплине.

### Состав балльно-рейтинговой оценки студентов очной формы обучения

Для студентов **очной формы обучения** знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной подготовки.

Результат текущего контроля для обучающихся **очной формы обучения** складывается из оценки результатов обучения по всем темам дисциплины и представляет собой посещение лекций (**маx 10 баллов**), оценку результативности работы на практических и семинарских занятиях: а) устный ответ, доклад, решение практических заданий рабочей тетради (**маx 7 баллов**); б) активное участие в занятиях, проводимых в интерактивной форме (**маx 8 баллов**), оценку трех контрольных точек (**маx 60 баллов**), поощрительные баллы (**маx 15 баллов**).

В соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки, принятой в Университете студентам очной формы обучения начисляются баллы по следующим видам работ:

№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижения компетенций	Максимальное количество баллов
1	Контрольная работа №1 по темам 1-3	20
2	Контрольная работа №2 по темам 4-6	20
3	Контрольная работа №3 по темам 7-9	20
<b>Сумма баллов по итогам текущего контроля</b>		60
Активность на лекционных занятиях		10
Результативность работы на практических занятиях, выполнение практических заданий рабочей тетради		15
Поощрительные баллы (написание статей, участие в конкурсах, победы на олимпиадах, выступления на конференциях)		15
Итого		100

### Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций

Знания по осваиваемым компетенциям формируются **на лекционных занятиях** при условии активного участия, обучающегося в восприятии и обсуждении рассматриваемых вопросов.

### Критерии и шкала оценки посещения и активности на лекционных занятиях

Процент посещения и активности на лекционных занятиях	Начисляемые баллы				Максимальный начисленный балл за семестр
	I	II	III	IV	
до 50%	2 балла	2 балла	1 балл	1 балла	6 баллов
свыше 50%	3 балла	3 балла	2 балла	2 балла	10 баллов

### Результативность работы на практических занятиях

#### Выполнение заданий рабочей тетради

Рабочая тетрадь – дидактический комплекс, предназначен для организации аудиторной и самостоятельной работы обучающихся при изучении дисциплины «Аудит». Материал рабочей тетради расположен по темам в соответствии с учебно-тематическим планом курса.

Необходимость использования обучающимися рабочей тетради состоит в: закреплении теоретических знаний, полученных в процессе лекций; получении практических навыков в решении задач и проблемных ситуаций; самостоятельном овладении дополнительным материалом курса.

Рабочая тетрадь позволяет адекватно оценить знания и навыки обучающихся на любом этапе учебного процесса при условии своевременного изучения источников и литературы по программе курса, использовании лекционного материала и самостоятельной работы.

Особенностью рабочей тетради является ее накопительный характер, позволяющий в конце каждой темы провести работу по систематизации освоенного материала, повторной проработки, рефлексии и т.д.

**Критерии и шкала оценки выполнения заданий рабочей тетради (оценка знаний, умений и навыков max 4,5 балла)**

**0,5 балла** выставляется за каждую тему, если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи, таблицы, рисунки, чертежи, графики, вычисления; правильно выполняет анализ ошибок;

**0,3 балла** выставляется за каждую тему, если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущены 2-3 недочета;

**0,2 балл** выставляется, если обучающийся выполнил работу не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки;

**0 баллов** выставляется, если обучающийся выполнил работу не полностью или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

**Устный опрос** - средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

***Критерии и шкала оценки устного ответа (оценка знаний - мах 1,5 балла)***

**0,5 балла** если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Обнаруживает способность анализа в освещении различных концепций. Делает содержательные выводы. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

**0,4 балла** если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

**0,3 балла** если ответ недостаточно логически выстроен, обучающийся обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют;

**0 баллов** при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Обучающийся проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.

**Круглый стол** - это метод активного обучения, одна из организационных форм познавательной деятельности обучающихся, позволяющая закрепить полученные ранее знания, восполнить недостающую информацию, сформировать умения решать проблемы, укрепить позиции, научить культуре ведения дискуссии. Основной целью проведения «круглого стола» является выработка у обучающихся профессиональных умений излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения. При этом происходит закрепление информации и самостоятельной работы с дополнительным материалом, а также выявление проблем и вопросов для обсуждения.

***Критерии и шкала оценки круглого стола (оценка умений - мах 1 балл)***

**0 балл** - демонстрирует полное понимание обсуждаемой проблемы, высказывает собственное суждение по вопросу, аргументировано отвечает на вопросы участников, соблюдает регламент выступления;

**0,8 балла** - понимает суть рассматриваемой проблемы, может высказать типовое суждение по вопросу, отвечает на вопросы участников, однако выступление носит затянутый или не аргументированный характер;

**0,3 балла** - принимает участие в обсуждении, однако собственного мнения по вопросу не высказывает, либо высказывает мнение, не отличающееся от мнения других докладчиков;

**0 баллов** - не принимает участия в обсуждении.

**Занятия, проводимые в интерактивной форме (оценка навыков)**

**Кейс-задача** - проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Оценка выполнения кейса производится в соответствии с оценочными критериями: обоснование принятых финансовых решений; достижение заявленной цели и решение поставленных задач; работа в коллективе; защита кейса.

***Критерии и шкала оценки выполнения кейс-задачи (оценка навыков - мах 3 балла)***

**3 балла** - полнота владения теоретическими знаниями и практическими умениями для глубокой и всесторонней оценки практической ситуации; имеется информативная пояснительная записка; глубина понимания различных аспектов выполненной работы, ответы на вопросы по кейсу по принятым самостоятельно решениям, умение отстаивать собственную позицию.



**2 балл** - недостаточное владение практическими умениями для решения практической ситуации; не полное обоснование всех принятых самостоятельно финансовых решений; частичное умение вырабатывать и отстаивать коллегиальные решения; недостаточная глубина понимания различных аспектов выполненной работы

**0 баллов** – кейс не выполнен.

Рейтинговая оценка знаний при проведении текущего контроля успеваемости **на контрольных точках** позволяет обучающемуся набрать до 60 баллов. Знания, умения и навыки по формируемым компетенциям оцениваются по результатам следующих форм контроля.

**Письменная контрольная работа** – средство сплошного группового контроля знаний по определенной теме.

**Критерии и шкала оценки контрольной работы № 1 (оценка знаний, умений и навыков - мах 20 баллов)**

**Критерии оценки ответа на 1 и 2 теоретические вопросы (знания – мах 10 баллов (по 5 баллов за каждый вопрос))**

**10 баллов** – при полном знании и понимании содержания раздела, отсутствии ошибок, неточностей, демонстрации студентом системных знаний и глубокого понимания закономерностей; при проявлении студентом умения самостоятельно и творчески мыслить;

**8 баллов** – при полном содержательном ответе, отсутствии ошибок в изложении материала и при наличии не более четырех неточностей;

**5 баллов** – показано понимание, но неполное знание вопроса, недостаточное умение формулировать свои знания по данному разделу;

**3 балла** – при несоответствии ответа, либо при представлении только плана ответа;

**1 балл** – при полном несоответствии всем критериям;

**0 баллов** – при полном отсутствии текста (ответа), имеющего отношение к вопросу.

**Критерии оценки ответа на 3 вопрос (умения – мах 5 баллов)**

**5 баллов.** При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, сделаны аргументированные выводы.

**4 балла.** При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, выводы не аргументированы.

**3 балла.** При выполнении задания возникли затруднения, получен верный ответ. Выводы не сделаны

**2 балла.** Задание выполнено, но допущены незначительные ошибки, искажающие выводы.

**0 баллов.** Задание не выполнено.

**Критерии оценки ответа на 4 вопрос (навыки – мах 5 баллов)**

**5 баллов** выставляется обучающемуся, если при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации; даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы; правильно и рационально решена практическая часть;

**4 балла** выставляется обучающемуся, если при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации, незначительные затруднения при ответе; даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы, правильно решена практическая часть задачи;

**3 балла** выставляется, если при решении задачи обучающийся испытывал затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации; без должной глубины и обоснования, при решении практической части задач допущены ошибки;

**0 баллов** – задача не решена

**Критерии и шкала оценки контрольной работы № 2 (оценка знаний, умений и навыков - мах 20 баллов)**

**Критерии оценки ответа на 1 и 2 теоретические вопросы (знания – мах 5 баллов (по 2,5 балла за каждый вопрос):**

**5 баллов** – выставляется обучающемуся, если даны исчерпывающие, аргументированные ответы на все поставленные вопросы, продемонстрировано знание учебного материала, нормативных документов и рекомендованной литературы, показаны максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий;

**4 балла** – выставляется обучающемуся, если дан правильный, но не достаточно аргументированный ответы на поставленные вопросы с опорой на нормативные документы и на

учебную литературу; показаны знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий, но их обоснование недостаточно полно;

**3 балла** – показано понимание, но неполное знание вопроса, недостаточное умение формулировать свои знания по данному вопросу;

**2 балла** – при несоответствии ответа, либо при представлении только плана ответа;

**1 балл** – при полном несоответствии всем критериям;

**0 баллов** – при полном отсутствии текста (ответа), имеющего отношение к вопросу.

**Критерии оценки ответа на 3 вопрос (умения – максимум 5 баллов)**

**5 баллов.** При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, сделаны правильные выводы и приведены примеры

**4 баллов.** Задание выполнено в целом верно, но допущены незначительные ошибки, не искажающие выводы.

**3 балла.** Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.

**0 баллов.** Задание не выполнено.

**Критерии оценки ответа на 4 вопрос (навыки – максимум 10 баллов)**

**10 баллов.** При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом, сделаны аргументированные выводы.

**7 баллов.** При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны правильные выводы.

**5 баллов.** При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

**3 балла.** При выполнении задания допущены незначительные ошибки, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

**1 балл.** Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.

**0 баллов.** Задание не выполнено.

**Критерии и шкала оценки контрольной работы № 3 (тестирование).** Тестирование - Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний, умений, навыков обучающегося.

**Критерии и шкала оценки тестовых заданий (оценка знаний, умений и навыков - максимум 20 баллов)**

**15-20 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше;

**10-14 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 70 - 84%;

**5-9 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 55 – 69 %;

**1-4 балла** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 45 – 54%;

**0 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 44% и меньше.

Если за письменные ответы на контрольной точке обучающийся не получил удовлетворяющее его количество баллов, то он может получить **поощрительные баллы за подготовку статей, выступление на конференции, участие в конкурсах (не более 15 баллов).**

**Статья** – средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить ее анализ с использованием знаний, умений и навыков, приобретаемых в рамках изучения предыдущих и данной дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

**Критерии и шкала оценки научной статьи (оценка умений и навыков - максимум 15 баллов)**

**15 баллов.** Статья объемом не менее 4 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит оригинальный анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными, графическим материалом. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения, отражающие авторскую точку зрения.

**10 баллов.** Статья объемом не менее 3 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит типовой анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения.

**5 баллов.** Статья объемом не менее 2 страниц представлена в виде тезисов, демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно

оформлена, содержит анализ проблемы, подтвержденный отдельными статистическими и/или отчетными данными. В ней сформулированы правильные выводы и предложения.

### **Состав балльно-рейтинговой оценки студентов заочной формы обучения**

Результат текущего контроля для обучающихся заочной формы обучения складывается из оценки результатов обучения по всем разделам дисциплины и включает контрольную работу (**маx 30 баллов**), выполненную студентом в рамках самостоятельной подготовки к промежуточной аттестации, контрольную точку в виде контрольной работы (аудиторной) по всем разделам дисциплины (**маx 30 баллов**), посещение лекций (**маx 10 баллов**), результативность работы на практических занятиях: а) круглый стол и решение практических заданий рабочей тетради (**маx 8 баллов**); б) активное участие в занятиях, проводимых в интерактивной форме (**маx 7 баллов**); поощрительные баллы за подготовку статьи (**маx 15 баллов**).

В соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки, принятой в Университете студентам начисляются баллы по следующим видам работ:

<b>№ контрольной точки</b>	<b>Оценочное средство результатов индикаторов достижения компетенций</b>	<b>Максимальное количество баллов</b>
1.	Контрольная работа № 1 (тестирование)	60
<b>Сумма баллов по итогам текущего контроля</b>		60
Активность на лекционных занятиях		10
Результативность работы на практических занятиях		15
Поощрительные баллы (написание статей, участие в конкурсах, победы на олимпиадах, выступления на конференциях и т.д.)		15
<b>Итого</b>		<b>100</b>

### **Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций**

Знания по осваиваемым компетенциям формируются **на лекционных занятиях** при условии активного участия, обучающегося в восприятии и обсуждении рассматриваемых вопросов.

### **Критерии и шкала оценки посещения и активности на лекционных занятиях**

<b>Процент посещения и активности на лекционных занятиях</b>	<b>Максимально начисленный балл</b>
до 50%	6 баллов
свыше 50%	10 баллов

### **Результативность работы на практических и семинарских занятиях**

#### **Выполнение заданий рабочей тетради**

Рабочая тетрадь – дидактический комплекс, предназначен для организации аудиторной и самостоятельной работы обучающихся при изучении дисциплины «Государственные и муниципальные финансы». Материал рабочей тетради расположен по темам в соответствии с учебно-тематическим планом курса.

Необходимость использования обучающимися рабочей тетради состоит в: закреплении теоретических знаний, полученных в процессе лекций; получении практических навыков в решении задач и проблемных ситуаций; самостоятельном овладении дополнительным материалом курса.

Рабочая тетрадь позволяет адекватно оценить знания и навыки обучающихся на любом этапе учебного процесса при условии своевременного изучения источников и литературы по программе курса, использовании лекционного материала и самостоятельной работы.

Особенностью рабочей тетради является ее накопительный характер, позволяющий в конце каждой темы провести работу по систематизации освоенного материала, повторной проработки, рефлексии и т.д.

**Критерии и шкала оценки выполнения заданий рабочей тетради (оценка знаний, умений и навыков - мах 4,5 балла)**

**0,5 балла** выставляется за каждую тему, если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи, таблицы, рисунки, чертежи, графики, вычисления; правильно выполняет анализ ошибок;

**0,3 балла** выставляется за каждую тему, если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущены 2-3 недочета;

**0,2 балл** выставляется, если обучающийся выполнил работу не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки;

**0 баллов** выставляется, если обучающийся выполнил работу не полностью или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

**Круглый стол** - это метод активного обучения, одна из организационных форм познавательной деятельности обучающихся, позволяющая закрепить полученные ранее знания, восполнить недостающую информацию, сформировать умения решать проблемы, укрепить позиции, научить культуре ведения дискуссии. Основной целью проведения «круглого стола» является выработка у обучающихся профессиональных умений излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения. При этом происходит закрепление информации и самостоятельной работы с дополнительным материалом, а также выявление проблем и вопросов для обсуждения.

**Критерии и шкала оценки круглого стола (оценка умений - мах 3,5 балла)**

**3,5 балла** - демонстрирует полное понимание обсуждаемой проблемы, высказывает собственное суждение по вопросу, аргументировано отвечает на вопросы участников, соблюдает регламент выступления;

**2,5 балла** - понимает суть рассматриваемой проблемы, может высказать типовое суждение по вопросу, отвечает на вопросы участников, однако выступление носит затянутый или не аргументированный характер;

**1,5 балла** - принимает участие в обсуждении, однако собственного мнения по вопросу не высказывает, либо высказывает мнение, не отличающееся от мнения других докладчиков;

**0 баллов** - не принимает участия в обсуждении.

**Занятия, проводимые в интерактивной форме (оценка навыков)**

**Контрольная работа (тестирование) (аудиторная)** - система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний, умений, навыков обучающегося.

**Критерии и шкала оценки контрольной точки по всем темам дисциплины (аудиторная) - тестирование (мах 30 баллов)**

**25-30 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше;

**15-24 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 70 - 84%;

**10-14 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 55 – 69 %;

**1-9 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 45 – 54%;

**0 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 44% и меньше.

**Контрольная работа, выполняемая студентами самостоятельно (тестирование)** по индивидуальным заданиям - средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу включает два теоретических вопроса (оценка знаний – мах 10 баллов) и практико-ориентированное задание (оценка умений и навыков – мах 20 баллов).

**Критерии оценки ответа на 1 и 2 теоретические вопросы (знания – мах 10 баллов (по 5 баллов за каждый вопрос):**

**10 баллов** – выставляется обучающемуся, если даны исчерпывающие, аргументированные ответы на все поставленные вопросы, продемонстрировано знание учебного материала,

нормативных документов и рекомендованной литературы, показаны максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий;

**8 баллов** – выставляется обучающемуся, если дан правильный, но не достаточно аргументированный ответ на поставленный вопрос с опорой на нормативные документы и на учебную литературу; показаны знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий, но их обоснование недостаточно полно;

**6 баллов** – показано понимание, но неполное знание вопроса, недостаточное умение формулировать свои знания по данному вопросу;

**3 балла** – при несоответствии ответа, либо при представлении только плана ответа;

**2 балла** – при полном несоответствии всем критериям;

**0 баллов** – при полном отсутствии текста (ответа), имеющего отношение к вопросу.

**Практико-ориентированные задания** – задания направленные на использование приобретенных знаний и умений в практической деятельности.

**Критерии оценки ответа на 3 вопрос (умения и навыки - мах 20 баллов)**

**20 баллов.** При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом, сделаны аргументированные выводы.

**15 баллов.** При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны правильные выводы.

**19 баллов.** При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

**5 баллов.** При выполнении задания допущены незначительные ошибки, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

**1 балл.** Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.

**0 баллов.** Задание не выполнено.

Если за письменные ответы на контрольной точке обучающийся не получил удовлетворяющее его количество баллов, то он может получить **поощрительные баллы за подготовку статей, выступление на конференции, участие в конкурсах (не более 15 баллов)**.

**Статья** – средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить ее анализ с использованием знаний, умений и навыков, приобретаемых в рамках изучения предыдущих и данной дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

**Критерии и шкала оценки научной статьи (оценка умений и навыков - мах 15 баллов)**

**15 баллов.** Статья объемом не менее 4 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит оригинальный анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными, графическим материалом. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения, отражающие авторскую точку зрения.

**10 баллов.** Статья объемом не менее 3 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит типовой анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения.

**5 баллов.** Статья объемом не менее 2 страниц представлена в виде тезисов, демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит анализ проблемы, подтвержденный отдельными статистическими и/или отчетными данными. В ней сформулированы правильные выводы и предложения.

**Состав балльно-рейтинговой оценки студентов очно-заочной формы обучения**

Для студентов **очно-заочной формы обучения** знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной подготовки.

Результат текущего контроля для обучающихся **очно-заочной формы обучения** складывается из оценки результатов обучения по всем темам дисциплины и представляет собой посещение лекций (**мак 10 баллов**), оценку результативности работы на практических и семинарских занятиях: а) устный ответ, реферат, решение практических заданий рабочей тетради (**мак 8 баллов**); б) активное участие в занятиях, проводимых в интерактивной форме (**мак 7**

**баллов),** оценку двух контрольных точек (**маx 40 баллов**) и контрольного тестирования (**маx 20 баллов**), поощрительные баллы за подготовку статей, выступление на конференции, участие в конкурсах (**маx 15 баллов**).

В соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки, принятой в Университете студентам очной формы обучения начисляются баллы по следующим видам работ:

№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижения компетенций	Максимальное количество баллов
1	Контрольная работа №1 по темам 1-3	20
2	Контрольная работа №2 по темам 4-6	20
3	Контрольная работа №3 по темам 7-9	20
<b>Сумма баллов по итогам текущего контроля</b>		60
Активность на лекционных занятиях		10
Результативность работы на практических занятиях, выполнение практических заданий рабочей тетради		15
Поощрительные баллы (написание статей, участие в конкурсах, победы на олимпиадах, выступления на конференциях)		15
Итого		100

### **Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций**

Знания по осваиваемым компетенциям формируются **на лекционных занятиях** при условии активного участия, обучающегося в восприятии и обсуждении рассматриваемых вопросов.

### **Критерии и шкала оценки посещения и активности на лекционных занятиях**

Процент посещения и активности на лекционных занятиях	Начисляемые баллы				Максимальный начисленный балл за семестр
	I	II	III	IV	
до 50%	2 балла	2 балла	1 балл	1 балла	6 баллов
свыше 50%	3 балла	3 балла	2 балла	2 балла	10 баллов

### **Результативность работы на практических занятиях**

#### **Выполнение заданий рабочей тетради**

Рабочая тетрадь – дидактический комплекс, предназначен для организации аудиторной и самостоятельной работы обучающихся при изучении дисциплины «аудит». Материал рабочей тетради расположен по темам в соответствии с учебно-тематическим планом курса.

Необходимость использования обучающимися рабочей тетради состоит в: закреплении теоретических знаний, полученных в процессе лекций; получении практических навыков в решении задач и проблемных ситуаций; самостоятельном овладении дополнительным материалом курса.

Рабочая тетрадь позволяет адекватно оценить знания и навыки обучающихся на любом этапе учебного процесса при условии своевременного изучения источников и литературы по программе курса, использовании лекционного материала и самостоятельной работы.

Особенностью рабочей тетради является ее накопительный характер, позволяющий в конце каждой темы провести работу по систематизации освоенного материала, повторной проработки, рефлексии и т.д.

**Критерии и шкала оценки выполнения заданий рабочей тетради (оценка знаний, умений и навыков маx 4,5 балла)**

**0,5 балла** выставляется за каждую тему, если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи, таблицы, рисунки, чертежи, графики, вычисления; правильно выполняет анализ ошибок;

**0,3 балла** выставляется за каждую тему, если обучающийся выполнил работу в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий, но допущены 2-3 недочета;

**0,2 балл** выставляется, если обучающийся выполнил работу не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы; в ходе проведения работы были допущены ошибки;

**0 баллов** выставляется, если обучающийся выполнил работу не полностью или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

**Устный опрос** - средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

**Критерии и шкала оценки устного ответа (оценка знаний - мах 1,5 балла)**

**0,5 балла** если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Обнаруживает способность анализа в освещении различных концепций. Делает содержательные выводы. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

**0,4 балла** если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

**0,3 балла** если ответ недостаточно логически выстроен, обучающийся обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют;

**0 баллов** при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Обучающийся проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.

**Круглый стол** - это метод активного обучения, одна из организационных форм познавательной деятельности обучающихся, позволяющая закрепить полученные ранее знания, восполнить недостающую информацию, сформировать умения решать проблемы, укрепить позиции, научить культуре ведения дискуссии. Основной целью проведения «круглого стола» является выработка у обучающихся профессиональных умений излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения. При этом происходит закрепление информации и самостоятельной работы с дополнительным материалом, а также выявление проблем и вопросов для обсуждения.

**Критерии и шкала оценки круглого стола (оценка умений - мах 1 балл)**

**0,5 балла** - демонстрирует полное понимание обсуждаемой проблемы, высказывает собственное суждение по вопросу, аргументировано отвечает на вопросы участников, соблюдает регламент выступления;

**0,4 балла** - понимает суть рассматриваемой проблемы, может высказать типовое суждение по вопросу, отвечает на вопросы участников, однако выступление носит затянутый или не аргументированный характер;

**0,3 балла** - принимает участие в обсуждении, однако собственного мнения по вопросу не высказывает, либо высказывает мнение, не отличающееся от мнения других докладчиков;

**0 баллов** - не принимает участия в обсуждении.

**Занятия, проводимые в интерактивной форме (оценка навыков)**

**Кейс-задача** - проблемное задание, в котором обучающемуся предлагают осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения данной проблемы.

Оценка выполнения кейса производится в соответствии с оценочными критериями: обоснование принятых финансовых решений; достижение заявленной цели и решение поставленных задач; работа в коллективе; защита кейса.

**Критерии и шкала оценки выполнения кейс-задачи (оценка навыков - мах 3 балла)**

**3 балла** - полнота владения теоретическими знаниями и практическими умениями для глубокой и всесторонней оценки практической ситуации; имеется информативная пояснительная записка;

глубина понимания различных аспектов выполненной работы, ответы на вопросы по кейсу по принятым самостоятельно решениям, умение отстаивать собственную позицию.

**2 балл** - недостаточное владение практическими умениями для решения практической ситуации; не полное обоснование всех принятых самостоятельно финансовых решений; частичное умение вырабатывать и отстаивать коллегиальные решения; недостаточная глубина понимания различных аспектов выполненной работы

**0 баллов** – кейс не выполнен.

Рейтинговая оценка знаний при проведении текущего контроля успеваемости **на контрольных точках** позволяет обучающемуся набрать до 60 баллов. Знания, умения и навыки по формируемым компетенциям оцениваются по результатам следующих форм контроля.

**Письменная контрольная работа** – средство сплошного группового контроля знаний по определенной теме.

**Критерии и шкала оценки контрольной работы № 1 (оценка знаний, умений и навыков - мах 20 баллов)**

**Критерии оценки ответа на 1 и 2 теоретические вопросы (знания – мах 10 баллов (по 5 баллов за каждый вопрос))**

**10 баллов** – при полном знании и понимании содержания раздела, отсутствии ошибок, неточностей, демонстрации студентом системных знаний и глубокого понимания закономерностей; при проявлении студентом умения самостоятельно и творчески мыслить;

**8 баллов** – при полном содержательном ответе, отсутствии ошибок в изложении материала и при наличии не более четырех неточностей;

**5 баллов** – показано понимание, но неполное знание вопроса, недостаточное умение формулировать свои знания по данному разделу;

**3 балла** – при несоответствии ответа, либо при представлении только плана ответа;

**1 балл** – при полном несоответствии всем критериям;

**0 баллов** – при полном отсутствии текста (ответа), имеющего отношение к вопросу.

**Критерии оценки ответа на 3 вопрос (умения – мах 5 баллов)**

**5 баллов.** При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, сделаны аргументированные выводы.

**4 балла.** При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, выводы не аргументированы.

**3 балла.** При выполнении задания возникли затруднения, получен верный ответ. Выводы не сделаны

**2 балла.** Задание выполнено, но допущены незначительные ошибки, искажающие выводы.

**0 баллов.** Задание не выполнено.

**Критерии оценки ответа на 4 вопрос (навыки – мах 5 баллов)**

**5 баллов** выставляется обучающемуся, если при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации; даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы; правильно и рационально решена практическая часть;

**4 балла** выставляется обучающемуся, если при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации, незначительные затруднения при ответе; даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы, правильно решена практическая часть задачи;

**3 балла** выставляется, если при решении задачи обучающийся испытывал затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации; без должной глубины и обоснования, при решении практической части задач допущены ошибки;

**0 баллов** – задача не решена

**Критерии и шкала оценки контрольной работы № 2 (оценка знаний, умений и навыков - мах 20 баллов)**

**Критерии оценки ответа на 1 и 2 теоретические вопросы (знания – мах 5 баллов (по 2,5 балла за каждый вопрос)):**

**5 баллов** – выставляется обучающемуся, если даны исчерпывающие, аргументированные ответы на все поставленные вопросы, продемонстрировано знание учебного материала, нормативных документов и рекомендованной литературы, показаны максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий;



**4 балла** – выставляется обучающемуся, если дан правильный, но не достаточно аргументированный ответ на поставленный вопрос с опорой на нормативные документы и на учебную литературу; показаны знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий, но их обоснование недостаточно полно;

**3 балла** – показано понимание, но неполное знание вопроса, недостаточное умение формулировать свои знания по данному вопросу;

**2 балла** – при несоответствии ответа, либо при представлении только плана ответа;

**1 балл** – при полном несоответствии всем критериям;

**0 баллов** – при полном отсутствии текста (ответа), имеющего отношение к вопросу.

**Критерии оценки ответа на 3 вопрос (умения – максимум 5 баллов)**

**5 баллов.** При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, сделаны правильные выводы и приведены примеры

**4 баллов.** Задание выполнено в целом верно, но допущены незначительные ошибки, не искажающие выводы.

**3 балла.** Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.

**0 баллов.** Задание не выполнено.

**Критерии оценки ответа на 4 вопрос (навыки – максимум 10 баллов)**

**10 баллов.** При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом, сделаны аргументированные выводы.

**7 баллов.** При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны правильные выводы.

**5 баллов.** При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

**3 балла.** При выполнении задания допущены незначительные ошибки, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

**1 балл.** Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы.

**0 баллов.** Задание не выполнено.

**Критерии и шкала оценки контрольной работы № 3 (тестирование).** Тестирование - Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний, умений, навыков обучающегося.

**Критерии и шкала оценки тестовых заданий (оценка знаний, умений и навыков - максимум 20 баллов)**

**15-20 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше

**10-14 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 70 - 84%;

**5-9 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 55 – 69 %;

**1-4 балла** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 45 – 54%;

**0 баллов** выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 44% и меньше.

Если за письменные ответы на контрольной точке обучающийся не получил удовлетворяющее его количество баллов, то он может получить **поощрительные баллы за подготовку статей, выступление на конференции, участие в конкурсах (не более 15 баллов).**

**Статья** – средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить ее анализ с использованием знаний, умений и навыков, приобретаемых в рамках изучения предыдущих и данной дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

**Критерии и шкала оценки научной статьи (оценка умений и навыков - максимум 15 баллов)**

**15 баллов.** Статья объемом не менее 4 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит оригинальный анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными, графическим материалом. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения, отражающие авторскую точку зрения.

**10 баллов.** Статья объемом не менее 3 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит типовой анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными

данными. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения.

**5 баллов.** Статья объемом не менее 2 страниц представлена в виде тезисов, демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит анализ проблемы, подтвержденный отдельными статистическими и/или отчетными данными. В ней сформулированы правильные выводы и предложения.

По дисциплине «Аудит» студентам, имеющим хорошие результаты текущей аттестации (55 баллов и выше) и не имеющих неотработанных пропусков занятий, предлагается выставление экзаменационной оценки по результатам текущей успеваемости.

В случае отказа – студент сдает экзамен по вынесенным на экзамен вопросам и заданиям. Итоговая успеваемость (экзамен) не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости.

В ходе проведения промежуточной аттестации все заработанные студентом баллы суммируются с баллами за ответ на экзамене и переводятся в оценки.

### **Критерии оценки ответа на экзамене**

Сдача экзамена может добавить к текущей балльно-рейтинговой оценке студентов не более 16 баллов:

<b>Содержание билета</b>	<b>Количество баллов</b>
Теоретический вопрос №1 ( <i>оценка знаний</i> )	до 4
Теоретический вопрос №2 ( <i>оценка знаний</i> )	до 4
Практико-ориентированная задача ( <i>оценка умений и навыков</i> )	до 8
Итого	16

### **Теоретические вопросы (вопрос 1, вопрос 2)**

**4 балла** выставляется студенту, полностью освоившему материал дисциплины или курса в соответствии с учебной программой, включая вопросы рассматриваемые в рекомендованной программой дополнительной справочно-нормативной и научно-технической литературы, свободно владеющему основными понятиями дисциплины. Требуется полное понимание и четкость изложения ответов по экзаменационному заданию (билету) и дополнительным вопросам, заданных экзаменатором. Дополнительные вопросы, как правило, должны относиться к материалу дисциплины или курса, не отраженному в основном экзаменационном задании (билете) и выявляют полноту знаний студента по дисциплине.

**3 балла** заслуживает студент, ответивший полностью и без ошибок на вопросы экзаменационного задания и показавший знания основных понятий дисциплины в соответствии с обязательной программой курса и рекомендованной основной литературой.

**2 балла** дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.

**1 балл** дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

**0 баллов** - при полном отсутствии ответа, имеющего отношение к вопросу.

### **Решение практико-ориентированной задачи**

**8 баллов** выставляется обучающемуся, если при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации; даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы; правильно и рационально решена практическая часть;

**6 балла** выставляется обучающемуся, если при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации, незначительные затруднения при ответе; даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы, правильно решена практическая часть задачи;

**3 балла** выставляется, если при решении задачи обучающийся испытывал затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации; без должной глубины и обоснования, при решении практической части задач допущены ошибки;

**0 баллов** – задача не решена

Перевод рейтинговых баллов в пятибалльную систему оценки знаний обучающихся:  
для экзамена:

- «отлично» – от 85 до 100 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному;

- «хорошо» – от 70 до 84 баллов – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками;

- «удовлетворительно» – от 55 до 69 баллов – теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки;

- «неудовлетворительно» – от 0 до 54 баллов - теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к существенному повышению качества выполнения учебных заданий

### **7.3. Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Аудит»**

#### **Комплект практических задач и заданий из рабочей тетради (фрагмент)**

##### **Тема 1. Аудит в системе финансового контроля**

###### **Задание 1.**

В 20.. г. страховая организация «К» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 58161 тыс. руб. Сумма активов баланса на I января 20.. г. была равна 21 115 тыс.руб.

Требуется установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность организации «К» за 20.. г.

###### **Задание 2.**

Организация «К» обратилась в банк с просьбой в январе 20.. г. предоставить ей кредит для расширения производственной деятельности. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 20.. г. и аудиторской заключение о ее достоверности. Однако бухгалтерская отчетность организации «К» по законодательству не подлежит обязательной аудиторской проверке. В ноябре 20.. г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. В качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности организация «К» предлагает использовать акт документальной проверки налоговой инспекции.

Требуется определить примет ли данное предложение банк для предоставления организации «К» коммерческого кредита на цели развития производства.

###### **Задание 3.**

Исходные данные. Банкир Г. путешествует совместно с аудитором коммерческого банка по дальнему Востоку, оплачивая всю поездку. Во время путешествия он соединяет полезное с принятым: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора также входит проверка годовой отчетности коммерческого банка, членом которого является предприниматель.

Требуется определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность.

## Тема 2. Общие методические подходы к аудиторской проверке

### Задание 1.

*Исходные данные.* Страховая компания владеет тремя филиалами. В каждом из них несколько отделов. Все отделы должны быть детально проверены, по крайней мере, один раз в пять лет. Более тщательно следует проверять те отделы, где наиболее высок аудиторский риск. Известно, что в прошлом году в этих филиалах также был проведен аудит. В каждом из филиалов существует отдел внутреннего контроля.

*Требуется* определить, какие действия должен предпринять аудитор для оценки риска.

### Задание 2.

*Исходные данные.* Представлена следующая информация об организации «К» за 20... г.:  
Отчет о финансовых результатах; Баланс.

Отчет о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Выручка	15910
Себестоимость реализованных товаров	14167
Прибыль от реализации	1743
Прочие расходы	533
Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности	1210
Прибыль отчетного периода	1210
Налог на прибыль	440
Отвлеченные средства	342
Нераспределенная прибыль отчетного года	428

Баланс на 31 декабря 20.. г.

(тыс. руб.)

Внеоборотные активы	
Основные средства и нематериальные активы	6425
Долгосрочные финансовые вложения	533
Всего внеоборотных активов	6958
Оборотные активы	
Запасы	913
Дебиторы и краткосрочные финансовые вложения	3520
Денежные средства в кассе, на расчетном счете в банке	165
Всего оборотных активов	4598
<b>БАЛАНС</b>	<b>11556</b>
Собственный капитал	
Уставный капитал	4453
Резервный капитал	2052
Нераспределенная прибыль	1304
Всего капитал и резервы	7809
Кредиторы	
Долгосрочные заемные средства	486
Краткосрочная кредиторская задолженность	3261
<b>БАЛАНС</b>	<b>11556</b>

Требуется рассчитать уровень существенности в соответствии с методикой, рекомендуемой в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск».

Задание 3.

Исходные данные. 15 октября 20... г. страховая организация «К» обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 20.. г. Страховая организация «К» была создана в 20... г.

Страховая организация «К» арендует офисное. Численность персонала составляет 130 чел.

Баланс на 31 декабря 20... г.

(тыс. руб.)

Внеоборотные активы	
Основные средства и нематериальные активы	6425
Долгосрочные финансовые вложения	533
Всего внеоборотных активов	6958
Оборотные активы	
Запасы	913
Дебиторы и краткосрочные финансовые вложения	3520
Денежные средства в кассе, на расчетном счете в банке	165
Всего оборотных активов	4598
<b>БАЛАНС</b>	<b>11556</b>
Собственный капитал	
Уставный капитал	4453
Резервный капитал	2052
Нераспределенная прибыль	1304
Всего капитал и резервы	7809
Кредиторы	
Долгосрочные заемные средства	486
Краткосрочная кредиторская задолженность	3261
<b>БАЛАНС</b>	<b>11556</b>

Требуется рассчитать уровень существенности в соответствии с методикой, рекомендуемой в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности. Аудиторский риск. Определить эффективность использования ресурсов организации.

### Тема 3. Оформление результатов аудита

Задание 1.

*Исходные данные.* Коммерческий банк «К» работает на основе долгосрочных договоров. Руководство организации «К» приняло решение не включать сведения о движении денежных средств в бухгалтерскую отчетность, поскольку считает предоставленную информацию неважной.

*Исходные данные.* Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита и подтверждение бухгалтерской отчетности со страховой компанией. При формировании аудиторской группы было обнаружено, что специалист, на участие в работе которого рассчитывало руководство аудиторской фирмы при заключении договора, принимает участие в бизнесе клиента.

Требуется определить действия аудиторской фирмы

Задание 2.

*Исходные данные.* Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита и подтверждение бухгалтерской отчетности со страховой компанией. При формировании аудиторской группы было обнаружено, что специалист, на участие в работе которого рассчитывало руководство аудиторской фирмы при заключении договора, принимает участие в бизнесе клиента.

Требуется определить действия аудиторской фирмы.

Задание 3.

*Исходные данные.* Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита и подтверждение бухгалтерской отчетности со страховой компанией. При формировании аудиторской группы было обнаружено, что специалист, на участие в работе которого рассчитывало руководство аудиторской фирмы при заключении договора, принимает участие в бизнесе клиента.

Требуется определить действия аудиторской фирмы.

#### **Тема 4. Аудит внеоборотных активов**

Задание 1.

Как отразить в учете страховой организации, применяющей, расходы на оплату подрядчику работ по демонтажу списанного с учета основного средства? Основное средство полностью самортизировано в бухгалтерском учете.

Стоимость работ составляет 35 400 руб. (в том числе НДС).

Первоначальная стоимость демонтированного основного средства, списанного с учета, составляет 500 000 руб.

Необходимо найти ошибку и составить отчет аудитора.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Списана первоначальная стоимость объекта ОС	01-2	01-1	500 000	Акт о списании объекта основных средств
Списана амортизация, начисленная по объекту ОС	02	01-2	500 000	Акт о списании объекта основных средств
Приняты к учету выполненные подрядчиком работы	91-2	60	35 400	Акт о списании объекта основных средств

Задание 2.

Как отражается в бухгалтерском и налоговом учете страховой организации продажа основного средства, стоимость которого выражена в евро, а расчеты производятся в рублях на условиях 100-процентной предоплаты? Продавец применяет УСН. Договорная стоимость основного средства (ОС) составляет 10 000 евро.

Курс евро, установленный ЦБ РФ, составляет (условно): на дату получения предоплаты - 42,15 руб/евро, на дату продажи объекта ОС - 45,66 руб/евро.

Первоначальная стоимость проданного ОС составляет 900 000 руб., сумма амортизации, накопленная по объекту ОС на момент выбытия, - 562 500 руб. Объект ОС продается по истечении пяти лет после ввода его в эксплуатацию (в отношении указанного объекта был установлен срок полезного использования - восемь лет).

Обозначения субсчетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 01:

01-1 "Основные средства в эксплуатации";

01-2 "Выбытие основных средств".

К балансовому счету 62:

62-1 "Расчеты за проданные товары (работы, услуги)";

62-2 "Расчеты по предоплате".

Необходимо найти ошибку и составить отчет аудитора.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В месяце получения предоплаты				
Получена предоплата	51	62-2	421 500	Выписка банка по расчетному счету
В месяце отгрузки ОС				
Признан прочий доход от продажи объекта ОС	62-1	99	421 500	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Списана первоначальная стоимость выбывающего объекта ОС	01-2	01-1	900 000	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Списана сумма амортизации, начисленная за время эксплуатации объекта ОС	02	01-2	562 500	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Списана остаточная стоимость выбывающего объекта ОС	99	01-2	337 500	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Зачтена сумма предоплаты	62-2	62-1	421 500	Бухгалтерская справка

Задание 3.

Как отразить в учете страховой организации-покупателя, применяющей кассовый метод в налоговом учете, приобретение объекта основных средств (ОС), если данный объект получен от продавца и введен в эксплуатацию в июне, а оплачен продавцу в июле?

Договорная стоимость ОС составляет 590 000 руб., в том числе НДС. Срок полезного использования ОС в целях бухгалтерского учета установлен исходя из предполагаемого срока его эксплуатации равным 3 годам (36 месяцам), в целях налогового учета - 48 месяцам. Амортизация в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом (методом). Предыдущий собственник использовал этот объект ОС 12 месяцев.

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В июне				
Затраты на приобретение объекта ОС отражены в составе вложений во внеоборотные активы	08	60	500 000	Договор купли-продажи, Отгрузочные документы продавца
Отражена сумма НДС, предъявленная продавцом	19	60	90 000	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Инвентарная карточка учета объекта основных средств
Приобретенный объект принят к учету в составе ОС	01	08	500 000	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Принята к вычету предъявленная сумма НДС	68	19	90 000	Акт о приеме- передаче объектаосновных средств, Инвентарная карточка учета объекта основных средств
Отражена стоимость ОС, находящегося в залоге у продавца	009		590 000	Договор купли-продажи, Бухгалтерская справка
В июле				
Перечислена оплата продавцу	60	51	590 000	Выписка банка по расчетному счету
Списана сумма обеспечения		009	590 000	Договор купли-продажи, Бухгалтерская справка
Ежемесячно в течение 36 месяцев начиная с июля				
Начислена амортизация ((590 000 - 90 000) / 36)	20	02	13 889	Бухгалтерская справка-расчет

## Тема 5. Аудит запасов

### Задание 1.

На основании кредитного договора от 16 марта клиенту банка выдан кредит на оплату фактически полученных запасов сырья в сумме 4550 млн р. сроком до 16 сентября текущего года под 14 % годовых. Способ обеспечения исполнения обязательств по возврату кредита в соответствии с кредитным договором — залог. Клиентом предоставлен договор залога с описью остатков готовой продукции на сумму 4800 млн р. По трем наименованиям в описи указана готовая продукция с датой выпуска, превышающей один год, на общую сумму 120 млн руб.

Требуется:

- 1) сделать заключение о соблюдении требований достаточности и ликвидности залога;
- 2) составить соответствующую часть Письменного отчета аудитора.

### Задание 2.

Страховая организация с целью выполнения работ по договору подряда приобрела на условиях коммерческого кредита, оформленного простым беспроцентным векселем, материалы у поставщика. Как отразить в учете организации приобретение и списание (использование при выполнении работ) данных материалов, если вексель погашен в месяце, следующем за месяцем их приобретения?

Договорная стоимость материалов составляет 708 000 руб. (в том числе НДС). Материалы оприходованы в январе, в том же месяце страховой организацией выдан поставщику вексель на сумму 708 000 руб., который погашен в феврале. Результат выполненных работ передан заказчику в апреле. Порядок оценки материалов при списании, установленный учетной политикой, в бухгалтерском и налоговом учете совпадает.

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 60:

60-п "Расчеты с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) за товары (работы, услуги)";

60-в "Выданные векселя".

К балансовому счету 68 "Расчеты по налогам и сборам":

68-НДС "Расчеты по НДС";

68- пр "Расчеты по налогу на прибыль".

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Бухгалтерские записи в январе				
Приняты к учету материалы, приобретенные по договору поставки на условиях коммерческого кредита	10-1	60-п	600 000	Отгрузочные документы поставщика, Приходный ордер



Отражен НДС, предъявленный поставщиком материалов	19	60-п	108 000	Счет-фактура
Принят к вычету НДС, предъявленный поставщиком материалов	68-НДС	19	108 000	Счет-фактура
Переданы материалы	44	10-1	600 000	Требование-накладная
Отражена выдача собственного векселя поставщику	60-п	60-в	708 000	Акт приемки-передачи векселя
Бухгалтерские записи в феврале				
Отражено погашение векселя	60-в	51	708 000	Выписка банка по расчетному счету
При кассовом методе: Отражено ОНО	68-пр	77	120 000	Бухгалтерская справка-расчет
Бухгалтерские записи в апреле				
Отражена себестоимость выполненных по договору подряда работ (без учета иных затрат на данные работы)	90-2	23	600 000	Бухгалтерская справка-расчет
При кассовом методе: Погашено ОНО	77	68-пр	120 000	Бухгалтерская справка

## Тема 6. Аудит денежных средств

### Задача 1

7 марта 20... года ООО «Алмаз» обратилось в коммерческий банк «Мегаполис» с просьбой об открытии ему депозитного счета наряду с расчетным счетом, который находится в этом же банке, на сумму 350 тыс. руб. и срок 3 года. Процентная ставка по долгосрочным депозитам в банке 8%. Начисление процентов производится 1 раз в год по принципу сложного процента.

Выявите ошибки, проверьте правильность начисления процентов и отражения операций в бухгалтерском учете.

а) 7 марта 20... года открыт ООО «Алмаз» депозитный счет:

Д-т сч. 40702 «Счета негосударственных организаций. Коммерческие организации» 350000 руб.

К-т сч. 42106 «Депозиты негосударственных коммерческих организаций на срок от 1 года до 3 лет» 350000 руб.

б) начислены проценты 07.03.20... г.:

Д-т сч. 70610 «Расходы от применения встроенных производных инструментов, неотделяемых от основного договора» 35000 руб.

К-т сч. 47426 «Обязательства по уплате процентов» 35000 руб. в)

начислены проценты 07.03.20... г.:

Д-т сч. 70610 «Расходы от применения встроенных производных инструментов, неотделяемых от основного договора» 35000 руб.

К-т сч. 47426 «Обязательства по уплате процентов» 35000 руб.

г) начислены проценты 07.03.20... г.:

Д-т сч. 70610 «Расходы от применения встроенных производных инструментов, неотделяемых от основного договора» 35000 руб.

К-т сч. 47426 «Обязательства по уплате процентов» 35000 руб.

д) перечислены суммы процентов по депозитному вкладу за 3 года: Д-т сч.

60322 «Расчеты с прочими кредиторами» 420000 руб.

К-т сч. 40702 «Счета негосударственных организаций. Коммерческие организации» 420000 руб.

### Задача 2

Проверьте правильность начисления и выплаты процентов М.К. Иванову и Г.В. Сухову, если имеются следующие данные:

а) АКБ «Антарес» открыл М.К. Иванову в соответствии с договором вклад в сумме 5000 руб. на 12 месяцев с ежеквартальным начислением простых процентов в размере 6% годовых;

б) АКБ «Антарес» открыл Г.В. Сухову в соответствии с договором вклад в сумме 8000руб. на 6 месяцев с ежемесячным начислением сложных процентов в размере 11 % годовых.

Вклады были открыты 06.12.20... года одновременно для обоих вкладчиков.

М.К. Иванову 06.12.20... г. начислены и уплачены проценты по вкладу — 3000 руб. Г.В. Сухову 06.06.20... г. начислены и уплачены проценты — 1540 руб.

## Тема 7. Аудит эффективности использования материальных и финансовых ресурсов страховой организации

### Задание 1.

Как отразить в учете страховой организации приобретение и выбытие финансового вложения - обязательства должника, возникшего из договора поставки запасов, облагаемой НДС по ставке 10%?

Задолженность должника по договору поставки запасов составляет 550 000 руб. (в том числе НДС). У первоначального кредитора данное требование приобретено по цене 480 000 руб. Должник погашает данное обязательство в установленный договором поставки срок. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

Обозначения субсчетов, используемые в таблице проводок К балансовому счету 76:

76-цед "Расчеты с цедентом"; 76-дол "Расчеты с должником".

Необходимо найти ошибку

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
При приобретении дебиторской задолженности				
Принято к учету денежное требование	58	76-цед	480 000	Договор цессии, Акт приемки- передачи документации
Произведена оплата	76-цед	51	480 000	Выписка банка по расчетному счету
При получении оплаты				
Поступили денежные средства в погашение обязательства	51	76-дол	550 000	Выписка банка по расчетному счету
Признан прочий доход в сумме полученной оплаты от должника	76-дол	91-1	550 000	Договор цессии, Бухгалтерская справка
Списана первоначальная стоимость выбывшего финансового вложения	91-2	58	480 000	Бухгалтерская справка
Начислен НДС	91-2	68	99 000	Счет-фактура

Задание 2. Страховая организация - участник договора инвестиционного товарищества является уполномоченным управляющим товарищем и не является профессиональным участником рынка ценных бумаг. Как отразить в ее собственном учете передачу бездокументарных акций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ), в качестве вклада в инвестиционное товарищество? В отношении акций организация создавала резерв под обесценение финансовых вложений.

Сумма фактических затрат страховой организации на приобретение передаваемых акций составила 320 000 руб. К моменту вступления договора инвестиционного товарищества в силу имело место обесценение акций, в связи с чем в резерв под их обесценение было отчислено 48 000 руб.

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Бухгалтерские записи по созданию резерва				
Создан резерв под обесценение акций	91-2	59	48 000	Бухгалтерская справка-расчет

Отражено ПНО	99	68	9 600	Бухгалтерская справка-расчет
Бухгалтерские записи по передаче акций в качестве вклада в инвестиционное товарищество				
Отражена первоначальная стоимость вклада в инвестиционное товарищество	51	58-1	272 000	Выписка из системы ведения реестра по лицевому счету организации, Выписка по счету депо товарищества, Бухгалтерская справка
Списано превышение первоначальной стоимости акций над их расчетной стоимостью	91-2	51	48 000	Бухгалтерская справка
Сумма восстановленного резерва под обесценение акций признана прочим доходом	59	91-1	48 000	Бухгалтерская справка

Задание 2. Как отразить в учете страховой организации затраты на аренду нежилого помещения, если договор аренды заключен в феврале, помещение получено от арендодателя в этом же месяце, а регистрация договора аренды произведена в апреле?

По договору аренды, заключенному на три года, страховая организация по акту приемки-передачи получила в пользование нежилое помещение. Стоимость нежилого помещения определена в договоре в размере 2 500 000 руб. Арендная плата за месяц составляет 35 400 руб. (в том числе НДС) и уплачивается страховой организацией в последний день текущего месяца начиная с месяца, в котором помещение передано арендатору.

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В феврале				
Отражена стоимость полученного по договору аренды нежилого помещения	001		2 500 000	Акт приемки-передачи объекта недвижимости
Ежемесячно в течение действия договора аренды начиная с февраля				
Начислена арендная плата	20	60	30 000	Договор аренды, Счет арендодателя
Отражен предъявленный НДС	19	60	5 400	Счет-фактура
Предъявленный НДС принят к вычету	68	19	5 400	Счет-фактура
Арендная плата перечислена арендодателю	60	51	35 400	Выписка банка по расчетному счету

## Тема 8. Аудит расчетов

### Задача 1

Проверьте бухгалтерские проводки по следующим операциям:

1. Открыт депозит путем перечисления средств с расчетного счета клиента (негосударственная коммерческая организация) на его депозитный счет. Депозитный договор заключен после перечисления средств:

Д-т сч. 40702 «Коммерческие организации» 40000 руб.

К-т сч. 42102 «Депозиты негосударственных коммерческих организаций на срок до 30 дней» 40000 руб.

2. Начислены проценты на депозит:

Д-т сч. 70601 «Доходы» 10000 руб.

К-т сч. 60322 «Расчеты с прочими кредиторами» 10000 руб.

3. По окончании срока действия депозитного договора выдана сумма депозита с процентами:  
Д-т сч. 42102 «Депозиты негосударственных коммерческих организаций на срок до 30 дней» 50000 руб.

К-т сч. 40702 «Счета негосударственных организаций. Коммерческие организации» 50000 руб.

Д-т сч. 60323 «Расчеты с прочими дебиторами» 50000 руб. К-тсч.40702 «Коммерческие организации» 50000руб.

Задача 2

Проверьте бухгалтерские записи по следующим операциям:

1. Перечислено с расчетного счета клиента банка (негосударственная коммерческая организация) иногороднему поставщику:

Д-т сч. 42702 «Привлеченные средства Минфина России на срок до 30 дней» 25000 руб. К-т сч. 30102 «Корреспондентские счета кредитных организаций в Банке России» 25000

руб.

2. Перечислено с расчетного счета клиента банка (коммерческая организация, находящаяся в федеральной собственности) поставщику, имеющему расчетный счет в том же банке:

Д-т сч. 40709 «Счета негосударственных организаций. Коммерческие организации» 10000 руб.

К-т сч. 40502 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Коммерческие организации» 10000 руб.

3. На корреспондентский счет в Банке России зачислена сумма аккредитива клиента к оплате

Д-т сч. 30102 «Корреспондентские счета кредитных организаций в Банке России» 28000

руб. К-т сч. 42901 «Привлеченные средства государственных внебюджетных фондов Российской Федерации до востребования» 28000 руб.

Открытый счет зарегистрирован в журнале регистрации открытых счетов

## Тема 9. Аудит финансовых результатов

Задание 1. Страховая организация имеет финансовые вложения в акции ОАО. Заключен срочный контракт на поставку данных акций с исполнением через три месяца. К моменту исполнения контракта рыночная стоимость акций выросла и превысила установленную контрактом продажную цену акций. Признается ли срочный контракт на продажу акций заведомо убыточным договором для целей отражения по нему оценочных обязательств, если штрафные санкции за неисполнение договора существенны (составляют 50% от суммы сделки)?

Рыночная стоимость пакета акций на дату заключения контракта составляет 1 000 000 руб., контрактная цена продажи - 1 200 000 руб. Рыночная стоимость акций на конец каждого из трех месяцев, оставшихся до исполнения контракта, составила (последовательно): 1 150 000 руб., 1 250 000 руб., 1 400 000 руб. Срочный контракт исполнен. В соответствии с учетной политикой корректировка стоимости ценных бумаг при изменении рыночной цены производится ежемесячно. Цена приобретения акций - 1 000 000 руб.

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
На последнее число месяца, в котором заключен срочный контракт				
Скорректирована стоимость акций исходя из рыночной цены	58-1	91-1	150 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражен ПНА	68	99	30 000	Бухгалтерская справка-расчет
На последнее число месяца, следующего за месяцем заключения срочного контракта				
Скорректирована стоимость акций исходя из рыночной цены	58-1	91-1	100 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражен ПНА	68	99	20 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено оценочное				

обязательство по договору, признанному заведомо убыточным	91-2	96	50 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено ПНО	99	68	10 000	Бухгалтерская справка-расчет
На последнее число второго месяца, следующего за месяцем заключения срочного контракта				
Скорректирована стоимость акций исходя из рыночной цены	58-1	91-1	150 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражен ПНА	68	99	30 000	Бухгалтерская справка-расчет
Скорректировано оценочное обязательство по договору, признанному заведомо убыточным	91-2	96	150 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено ПНО	99	68	30 000	Бухгалтерская справка-расчет
На дату продажи акций по срочному контракту				
Признана выручка от продажи акций	76	91-1	1 200 000	Выписка из реестра акционеров
Списана стоимость проданных акций в пределах выручки от продажи акций	91-2	58-1	1 200 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено ПНО	99	68	240 000	Бухгалтерская справка-расчет
Стоимость проданных акций сверх суммы выручки списана в погашение оценочного обязательства	96	58-1	200 000	Бухгалтерская справка-расчет
Получены денежные средства за акции	51	76	1 200 000	Выписка банка по расчетному счету

Задание 2. Страховая организация - участник договора инвестиционного товарищества является уполномоченным управляющим товарищем. Как отразить в ее собственном учете передачу бездокументарных акций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в качестве вклада в инвестиционное товарищество? Резерв под обесценение финансовых вложений организация не создавала.

Сумма фактических затрат организации на приобретение передаваемых акций составила 340 000 руб. Необходимо найти ошибку и составить отчет по результатам аудита финансовых результатов.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Акции внесены в качестве вклада в инвестиционное товарищество	80	58-1	340 000	Выписка по счету депо, Выписка из системы ведения реестра по лицевому счету организации, Бухгалтерская справка

Задание 3. Коммерческий банк для выдачи кредита страховой организации. Нанял аудиторов для проверки ее инвестиций на предмет доходности. Страховая организация имеет финансовые вложения в акции ОАО-1, ОАО-2 и ОАО-3. Осуществлена реорганизация в форме присоединения ОАО-2 и ОАО-3 к ОАО-1. Акции ОАО-2 и ОАО-3 конвертированы в акции ОАО-1. Как отразить в учете данные операции, если акции всех трех ОАО не обращаются на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ) и учитываются по первоначальной стоимости?

Первоначальная стоимость акций составляет: ОАО-1 - 350 руб. за одну акцию, ОАО-2 - 2800 руб. за одну акцию, ОАО-3 - 100 руб. за одну акцию. Организации принадлежат: 10 000 акций ОАО-1 номинальной стоимостью 100 руб. за акцию, 1000 акций ОАО-2 номинальной стоимостью 1000 руб. за акцию, 15 000 акций ОАО-3 номинальной стоимостью 100 руб. за акцию. При конвертации акций получено: за 1000 акций ОАО-2 - 10 000 акций ОАО-1, за 15 000 акций ОАО-3 - 15 000 акций ОАО-1 номинальной стоимостью 100 руб. за акцию.

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 58, субсчет 58-1:

58-1-1 "Вложения в акции ОАО-1";

58-1-2 "Вложения в акции ОАО-2";

58-1-3 "Вложения в акции ОАО-3".

К балансовому счету 76:

76-п "Расчеты по приобретению акций";

76-к "Расчеты по конвертации акций".

Необходимо найти ошибку и составить отчет аудитора.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
<b>Приобретение акций ОАО-1, ОАО-2, ОАО-3</b>				
Приняты к учету акции ОАО-1 (350 x 10 000)	58-1-1	76-п	3 500 000	Выписка из реестра акционеров
Приняты к учету акции ОАО-2 (2800 x 1000)	58-1-2	76-п	2 800 000	Выписка из реестра акционеров
Приняты к учету акции ОАО-3 (100 x 15 000)	58-1-3	76-п	1 500 000	Выписка из реестра акционеров
<b>По мере внесения регистратором записей по конвертации акций</b>				
Приняты к учету акции ОАО-1, полученные в результате конвертации в них акций ОАО-2	58-1-1	75	2 800 000	Бухгалтерская справка-расчет, Выписка из реестра акционеров
Приняты к учету акции ОАО-1, полученные в результате конвертации в них акций ОАО-3	58-1-1	75	1 500 000	Бухгалтерская справка-расчет, Выписка из реестра акционеров
Списаны акции ОАО-2, погашенные в результате их конвертации в акции ОАО-1	75	58-1-2	2 800 000	Бухгалтерская справка
Списаны акции ОАО-3, погашенные в результате конвертации в акции ОАО-1	75	58-1-3	1 500 000	Бухгалтерская справка

### Вопросы к устному опросу

#### Тема 1. Аудит в системе финансового контроля

1. Что представляет собой аудиторская деятельность (аудит) в РФ?
2. Какие виды контроля в коммерческих банках вы знаете? Дайте их краткую характеристику.
3. Каковы основные цели и задачи аудиторской деятельности в коммерческих банках?
4. Дайте определение сопутствующих аудиторских услуг.
5. Назовите нормативные документы, которые определяют сущность и требования к сопутствующим аудиту видам услуг.

6. Приведите характеристику основных сопутствующих аудиту видов услуг.
7. Перечислите основные критерии проведения обязательного аудита.
8. Назовите основные экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту согласно федеральным законам.
9. Какую ответственность может нести аудиторская организация за неквалифицированное проведение аудиторской проверки?
10. В чем заключается ответственность экономических субъектов за уклонение от проведения обязательного аудита?

## **Тема 2. Общие методические подходы к аудиторской проверке**

1. Для чего используется выборка в банковском аудите?
2. Назовите основной нормативный документ, касающийся аудиторской выборки.
3. Что называется генеральной совокупностью?
4. Назовите виды аудиторской выборки.
5. Что такое репрезентативность в выборке?
6. Назовите различия в статистической и не статистической выборке.
7. Перечислите основные методы отбора совокупности в кредитных и страховых организациях.
8. Расскажите о каждом методе отбора совокупности.
9. Назовите стандарт, регламентирующий документирование аудита в коммерческом банке.
10. Что такое «документация» банковского аудита?

## **Тема 3. Оформление результатов аудита**

1. Каков порядок подготовки аудиторского заключения при проведении банковского аудита?
2. Каковы определение, структура и содержание аудиторского заключения?
3. Какие виды аудиторских заключений вы знаете?
4. Каковы основные различия аудиторских заключений?
5. Дайте определение заведомо ложного аудиторского заключения.
6. Что включают в себя вводная и аналитическая части аудиторского заключения?
7. Что включает в себя итоговая часть аудиторского заключения?

## **Тема 4. Аудит внеоборотных активов**

1. На соответствие, каким основным нормативным документам проводится аудиторская проверка внеоборотных активов страховых организациях и коммерческих банков?
2. Перечислите основные задачи аудита учета внеоборотных активов?
3. Уточните основные положения общего плана аудиторской проверки учета внеоборотных активов?
4. Какие вопросы должен проверить аудитор, чтобы подтвердить обеспечение контроля за наличием и сохранностью внеоборотных активов?
5. Какие счета бухгалтерского учета используются при проверке операций по поступлению и выбытию внеоборотных активов в коммерческих банках?

## **Тема 5. Аудит запасов**

1. Что является целью аудита запасов в коммерческих банках?
2. Перечислите основные задачи аудита запасов в страховых организациях?
3. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке учета запасов?
4. Какие аудиторские процедуры применяются для проверки наличия и сохранности запасов?
5. Каковы основные источники информации проверки движения запасов?

## **Тема 6. Аудит денежных средств**

1. Почему рекомендуется проводить проверку кассовых операций сплошным методом в коммерческом банке?
2. Возможно, ли привлекать ассистентов для проведения проверки кассовых операций в страховых организациях?
3. Как можно классифицировать нарушения кассовых операций?
4. Какие методы и приемы можно использовать для проведения проверки кассовых операций?
5. Какие меры ответственности применяются к организациям и их руководителям за несоблюдение кассовой дисциплины?
6. Каковы цели аудита денежных средств на счетах в банке?
7. Каковы задачи аудита денежных средств на счетах в банке?
8. Что является объектом аудиторской проверки денежных средств на счетах в банке?

9. Что является источниками информации для аудита денежных средств на счетах в банке?
10. Каковы особенности аудита денежных средств на расчетных счетах в страховых организациях?

### **Тема 7. Аудит эффективности использования материальных и финансовых ресурсов страховой организации**

1. Цель, задачи и информационная база аудита материальных и финансовых ресурсов страховой организации.
2. Какие используются источники при проверке материальных и финансовых ресурсов страховой организации?
3. Назовите основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке учета материальных и финансовых ресурсов страховой организации?
4. Охарактеризуйте план и программу аудита проверки материальных и финансовых ресурсов страховой организации?
5. Какие применяются аудитором методы проверки материальных и финансовых ресурсов страховой организации?

### **Тема 8. Аудит расчетов**

1. Задачи аудита расчетных операций.
2. Объекты аудита расчетных операций.
3. Тестирование средств внутреннего контроля расчетов.
4. Оценка и факторы внутрихозяйственного риска при аудите расчетных операций.
5. Особенности выборки при аудите расчетных операций.

### **Тема 9. Аудит финансовых результатов**

1. Какова цель и задачи аудита финансовых результатов и распределения прибыли в коммерческом банке?
2. Какие используются источники при учете финансовых результатов и распределения прибыли в страховой организации?
3. Назовите основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке финансовых результатов и распределения прибыли?
4. Какие работы по организации внутреннего контроля за учетом финансовых результатов и распределения прибыли должен проверить аудитор?
5. Проверка правильности отражения в учете финансовых результатов и распределения прибыли в соответствии с принятой учетной политикой.

### **Тематика докладов.**

#### **Тема 2. Общие методические подходы к аудиторской проверке**

1. Основные направления внутреннего контроля коммерческого банка.
2. Отличие внутреннего контроля от внешнего контроля в страховой организации.
3. Органы внутреннего контроля: организация и планирование их работы, система ответственности у экономического субъекта за проведением внутреннего контроля.
4. Внутренний контроль коммерческих организаций: информационная база для проведения внутреннего контроля, объекты контроля.
5. Отчетность органов внутреннего контроля перед учредителями (участниками), владельцами, акционерами, руководством хозяйствующего субъекта.

#### **Тема 3. Оформление результатов аудита**

1. Виды и организация контроля в коммерческих банках.
2. Задачи и виды банковского надзора.
3. Необходимость, сущность, задачи и виды банковского аудита.
4. Необходимость и задачи системы внутреннего контроля.
5. Правовое регулирование аудита кредитных организаций.
6. Надзор Центрального Банка Российской Федерации за организацией внутреннего аудита в кредитных организациях
7. Основные этапы и процедуры аудиторской проверки кредитных организаций.
8. Объект аудиторской проверки.
9. Виды аудиторского заключения.



#### **Тема 4. Аудит внеоборотных активов**

10. Аудит материальных ценностей и нематериальных активов.
11. Аудит основных средств и капитальных вложений.
12. Внутренний аудит за имуществом коммерческого банка.
13. Аудит внеоборотных активов в страховой организации.

#### **Тема 9. Аудит финансовых результатов**

14. Типичные ошибки в бухгалтерском оформлении ссудных операций
15. Аудит системы управления кредитным портфелем.
16. Аудиторская проверка правильности оформления кредитного договора и пролонгации кредита.
17. Аудиторская проверка обоснованности процентных ставок.
18. Аудиторская проверка правильности оформления залога.
19. Аудиторская проверка правильности оформления поручительства и гарантии.
20. Анализ состояния кредитного портфеля.
21. Анализ качества управления кредитной организацией.
22. Аудиторская проверка правильности отражения в учете операций по выдаче и погашению кредита.

#### **Кейс-задача**

##### **Тема 8. Аудит расчетов.**

Проверьте правильность отражения ссудных операций в учете.

1. Выдана ссуда ОАО «Терек» на срок 1,5 года под гарантию третьего лица (ОАО «Терек» имеет расчетный счет в этом банке):

Д-т сч. 45207 «Кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям на срок от 1 года до 3 лет» 20000 руб.

К-т сч. 30102 «Корреспондентские счета кредитных организаций в Банке России» 20000 руб.;

Д-т сч. 91305 «Полученные гарантии и поручительства» 30000 руб.

К-т сч. 99998 «Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи» 30000 руб.

2. Погашена ссуда ООО «Луч» (имеющего расчетный счет в данном банке) сроком на 6 месяцев, выданная под залог здания офиса: Д-т сч. 40702 «Счета негосударственных организаций.

Коммерческие организации» 10000 руб.

К-т сч. 45207 «Кредиты, предоставленные негосударственным коммерческим организациям на срок от 1 года до 3 лет» 10000 руб.;

Д-т сч. 91307 «Имущество, принятое в залог по выданным кредитам, кроме ценных бумаг» 29000 руб.

К-т сч. 99998 «Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи» 29000 руб.

3. Пролонгирована ссуда ООО «Темп» на 45 дней, выданная ранее на срок от 91 до 180 дней:

Д-т сч. 45809 «Просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам коммерческим организациям, находящимся в государственной (кроме федеральной) собственности» 26000 руб.

К-т сч. 40702 «Счета негосударственных организаций. Коммерческие организации» 26000 руб.

1. Списана просроченная задолженность ЗАО «Артемиды» по кредиту, выданному ранее на срок 3 мес:

Д-т сч. 45806 «Просроченная задолженность по предоставленным кредитам и прочим размещенным средствам коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности»

К-т сч. 44603 «Кредиты, предоставленные коммерческим организациям, находящимся в федеральной собственности на срок до 30 дней» 20000 руб.

#### **Деловая игра.**

##### **Тема 8. Аудит расчетов**

Деловая игра «Аудит расчетов в коммерческом банке»

Действующими лицами являются участники, организуемые в команды, и выполняющие индивидуальные или командные роли в разыгрываемых ситуациях. При этом и модель, и действующие лица находятся в игровой среде. Сама игровая деятельность предстает в виде вариативного воздействия на имитационную модель, зависящего от её состояния и осуществляемого в процессе взаимодействия участников, регламентируемого правилами.

Цель игры: углубление знаний полученных в процессе обучения и использование их в практической аудиторской деятельности; соединение приобретенных навыков с теоретическими знаниями, полученными в процессе проведения деловой игры.

Задачи:

- расширение знаний о взаимоотношений аудиторской организации и коммерческих банков и партнеров в современных условиях;
- применить навыки использования законодательной базы по организации расчетов и кредитованию организаций, формы безналичных расчетов;
- обрабатывание навыков применения методик оценки кредитоспособности предприятия.
- получение навыков организации и проведения аудита банков.

### *Ситуация 1*

Выявите ошибки в юридическом оформлении открытия расчетного счета ЗАО «Брокком» в АКБ «Инфор-банк». Банк открыл расчетный счет клиенту за номером 40702810000000000123 на основании следующих документов:

- заявление на открытие счета;
- свидетельство о регистрации;
- копия устава и учредительного договора;
- карточка с образцами подписей и оттиски печати.

### *Ситуация 2*

В денежном хранилище АКБ «Вега» хранятся денежные билеты и монеты, инвалюта, документы в инвалюте, драгоценные металлы, бланки строгой отчетности, в том числе деньги и ценности, принадлежащие заведующему кассой и руководителю банка. Сама кладовая закрыта на ключ и опечатана печатью заведующего кассой. Для учета ценностей, помещенных в хранилище заведующий кассой ведет специальную книгу, где за каждую отчетную дату (квартал, год) выводится общая сумма остатка ценностей по счету кассы.

Проверьте, правильно ли АКБ «Вега» хранит и учитывает ценности в своем хранилище. Укажите ошибки, если таковые имеют место.

### *Ситуация 3*

Руководство аудируемого банка исходит из того, что он не собирается ликвидироваться или существенно сокращать свою деятельность. В этом проявляется принцип непрерывности его деятельности. Во время проведения аудиторской проверки аудитор может засомневаться в том, что банк способен продолжать свою деятельность. Поводом для такого сомнения могут стать различные основания.

Перечислите признаки нарушения допущения непрерывности деятельности.

Ответ обоснуйте ссылками на нормативно-правовые акты.

## **Типовые контрольные работы для студентов очной, очно-заочной формы обучения**

### **Контрольная точка № 1 для студентов по темам «Аудит в системе финансового контроля», «Общие методические подходы к аудиторской проверке» и «Оформление результатов аудита»**

#### Теоретические вопросы (оценка знаний):

1. Возникновение аудита (1 балл).
2. Понятие, цели и задачи аудита (1 балл).
3. Принципы аудита (1 балл)
4. Связь аудита с другими формами экономического контроля (1 балл)
5. Связанные с аудиторской деятельностью услуги (1 балл)

#### Практико-ориентированные задания:

#### Типовое задание репродуктивного уровня (оценка умений):

*Задание.* Коммерческий банк, имеющий в своей структуре службу внутреннего аудита, заключил договор на проведение обязательной аудиторской проверки с аудиторской организацией. Внешний аудитор предварительно оценил систему внутреннего контроля экономического субъекта,

в том числе и работу службы внутреннего аудита, и пришел к выводу, что система внутреннего контроля заслуживает доверия.

После предварительной оценки надежности системы внутреннего контроля внешний аудитор провел тестирование системы внутреннего контроля и выборочное исследование ряда статей бухгалтерской отчетности, проверенных в ходе внутреннего аудита. Проведенное исследование дало положительный результат и внешний аудитор решил полностью положиться на систему внутреннего аудита и выдать аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта.

Имеют ли место в действиях аудитора нарушения? Если да, то как их квалифицировать? Обосновывая ответ, необходимо сделать ссылку на нормативные документы.

(5 баллов)

Типовое задание реконструктивного уровня (оценка навыков):

*Задача.* Имеются следующие данные по состоянию на 01.02.20... г.

Наименование	Размер нормативного капитала, млрд. руб.	Продолжительность работы	Характеристика финансового положения
Банк А	282,6	3 года 8 месяцев	Имеет устойчивое финансовое положение
Банк Б	250,0	1 год 6 месяцев	Выполняет установленные нормативы безопасного функционирования
Банк В	346,3	2 года 9 месяцев	Деятельность характеризуется отсутствием убытков и устойчивым финансовым положением

Требуется определить возможность коммерческих банков по состоянию на текущую дату осуществлять работу с драгоценными металлами и камнями, а также привлекать денежные средства во вклады (депозиты) от физических лиц; написать соответствующую часть текста отчета аудитора. (10 баллов)

## **Контрольная точка № 2 для студентов по темам «Аудит внеоборотных активов», «Аудит запасов», «Аудит денежных средств»**

Теоретические вопросы (оценка знаний):

1. Какими нормативными документами руководствуются при проверке учета основных средств в страховой организации? (1 балл)
2. Перечислите основные первичные документы по учету основных средств. (1 балл)
3. Назовите счета бухгалтерского учета, которые служат для ведения учета основных средств. (1 балл)
4. Перечислите положения общего плана аудиторской проверки учета запасов. (1 балл)
5. Что должен составить аудитор в целях более глубокого ознакомления с контролем и учетом денежных средств в коммерческом банке? (1 балл)

Практико-ориентированные задания:

Типовое задание репродуктивного уровня (оценка умений):

1. Дайте характеристику системы внутреннего аудита учета и эффективности использования запасов в коммерческом банке. (5 баллов)

Типовое задание реконструктивного уровня (оценка навыков):

*Задание.* Как отразить в учете страховой организации объект нематериального актива (НМА) (исключительные права на программу для ЭВМ), полученный безвозмездно от физического лица, не являющегося учредителем данной организации и не зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя?

Исключительные права на программу для ЭВМ получены страховой организацией от правообладателя (физического лица) на основании безвозмездного договора об отчуждении исключительных прав. Согласно условиям договора исключительные права на указанную программу переходят к организации в момент его подписания - в марте. В этом же месяце начато использование программы. По данным независимого оценщика (юридического лица), рыночная стоимость исключительных прав на программу для ЭВМ на дату принятия их к учету составила 140 000 руб., стоимость услуг оценщика - 10 000 руб. (НДС не предъявлен). Организация планирует использовать указанную программу для своих управленческих нужд.

Срок ее полезного использования для целей бухгалтерского учета установлен равным двум годам. Начисление амортизации в бухгалтерском учете производится линейным способом.

Необходимо найти ошибку. (10 баллов)

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В марте				
Стоимость услуг оценщика учтена в первоначальной стоимости НМА	08-5	76	10 000	Акт приемки-сдачи оказанных услуг
Произведена оплата услуг независимого оценщика	76	51	10 000	Выписка банка по расчетному счету
Рыночная стоимость исключительных прав на программу для ЭВМ, полученных безвозмездно, отражена в составе прочих доходов	08-5	91-1	140 000	Договор об отчуждении исключительных прав
Исключительные права на программу для ЭВМ приняты к учету в качестве объекта НМА	01	08-4	150 000	Договор об отчуждении исключительных прав, Карточка учета нематериальных активов
Отражено ОНО	68	77	2 000	Бухгалтерская справка-расчет
В апреле				
Начислена амортизация по объекту НМА	26	05	6 250	Бухгалтерская справка-расчет
Уменьшено ОНО	77	68	1 250	Бухгалтерская справка-расчет
В мае				
Начислена амортизация по объекту НМА	26	05	6 250	Бухгалтерская справка-расчет
Погашено ОНО	77	68	750	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено ПНО	99	68	500	Бухгалтерская справка-расчет
Ежемесячно начиная с июня до полного погашения стоимости НМА либо списания его с бухгалтерского учета				
Начислена амортизация по объекту НМА	26	05	6 250	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено ПНО	99	68	1 250	Бухгалтерская справка-расчет

### Типовые контрольные работы для студентов заочной формы обучения (фрагмент) Контрольная точка № 1 для студентов заочной формы обучения

Теоретические вопросы (оценка знаний):

1. Что такое первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности коммерческого банка? (1 балл)
2. Как осуществляется проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита банковского аудита? (1 балл)
3. В чем особенность проверки прогнозной финансовой информации?

4. Как проводится аудит оценочных значений в бухгалтерском учете в страховых организациях? (1 балл)
5. Какие используются для проверки системы внутреннего контроля в коммерческом банке методы аудита? (1 балл)

Практико-ориентированные задания:

Типовое задание репродуктивного уровня (оценка умений):

Сравните, систему внутреннего аудита коммерческого банка и страховой организации (5 баллов)

Типовое задание реконструктивного уровня (оценка навыков):

*Задача.*

Страховая организация продала объект основных средств (ОС) с убытком. Согласно договору купли-продажи покупатель перечисляет страховой организации 50% договорной цены авансом, а оставшуюся сумму - после отгрузки ОС. Как отражаются в учете страховой организации данные операции, если организация применяет в налоговом учете метод начисления?

Объект ОС продан по договорной цене 295 000 руб. (в том числе НДС). По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость ОС составляет 540 000 руб., срок полезного использования по данному объекту установлен равным шести годам, амортизация начислялась в течение двух лет. Остаточная стоимость на дату продажи объекта ОС равна 360 000 руб.

Обозначения субсчетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 68 "Расчеты по налогам и сборам":

68-1 "Расчеты по НДС";

68-2 "Расчеты по налогу на прибыль организаций".

Необходимо найти ошибку и заполнить колонку источник информации аудитора – первичный документ. Составить отчет аудитора по результатам проверки.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Источник информации аудитора
На дату получения аванса				
На расчетный счет поступил аванс от покупателя ОС	62	91-1	295 000	
Начислен НДС на сумму частичной оплаты (аванса)	01-2	01-1	540 000	
На дату отгрузки покупателю объекта ОС				
Отражена в составе прочих доходов выручка от продажи ОС	62	91-1	295 000	
Списана первоначальная стоимость выбывающего конвейера	01-2	01-1	540 000	
Списана амортизация, накопленная за период эксплуатации ОС	02	01-2	180 000	
Остаточная стоимость проданного ОС списана в состав прочих расходов	91-2	01-2	360 000	
Начислен НДС по продаже объекта ОС	91-2	68-1	45 000	

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Источник информации аудитора
Принят к вычету НДС, начисленный с аванса	68-1	62-НДС (76-НДС)	22 500	
На расчетный счет поступила от покупателя оставшаяся часть договорной стоимости ОС	51	62	147 500	
Списано сальдо прочих доходов и расходов, полученных в отчетном месяце (без учета иных прочих доходов и расходов)	99	91-9	110 000	
Отражен ОНА	09	68-2	22 500	
Ежемесячно в течение 48 месяцев, следующих за месяцем продажи ОС				
Отражено уменьшение ОНА	68-2	09	458,33	

**Фонд тестовых заданий (типовые тестовые задания) – контрольная точка №3 (для студентов очной, очно-заочной формы); контрольная точка №2 (для студентов заочной формы)**

1. Аудит коммерческого банка представляет собой:

- 1) деятельность по управлению финансами банка и анализу хозяйственной деятельности;
- 2) деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой(бухгалтерской) отчетности коммерческого банка и индивидуальных предпринимателей;
- 3) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и финансовых операций.

2. Основной целью аудиторской деятельности в финансово-кредитной системе России в соответствии с Законом "Об аудиторской деятельности" является:

- 1) изучение результатов хозяйственной деятельности и выработка предложений по их улучшению;

2) составление и заполнение бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчетов по налогам, проведение хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

3. Внешний аудитор должен действовать в интересах:

- 1) всех пользователей финансовой отчетности;
- 2) экономического субъекта;
- 3) государственной налоговой службы.

4. Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:

- 1) коммерческих банков;
- 2) представительство иностранного юридического лица;
- 3) аудиторская фирма с величиной активов 90 млн руб.

5. Какие виды работ имеет право проводить аудиторская фирма по заключенному договору с коммерческим банком на проведение обязательного аудита:

- 1) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;
- 2) обучать персонал коммерческого банка;
- 3) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.

6. Определите термин «аудиторская выборка» в аудите банков:

- 1) отбор статей финансовой отчетности для проверки;

- 2) применение аудиторских процедур в отношении менее чем 100% статей, включенных в сальдо счета или класс операций;
  - 3) определенный отбор статей, включенных в сальдо счета или класс операций.
7. Что означает термин «объем аудиторской проверки» в коммерческом банке:
- 1) количество проверенных документов;
  - 2) способность аудитора выполнить аудиторские процедуры, которые считаются необходимыми в данных обстоятельствах;
  - 3) период проведения проверки.
8. Дайте определение понятия «существенное искажение фактов»:
- 1) такой термин отсутствует;
  - 2) когда прочая информация не имеет отношения к содержанию проверенной финансовой отчетности, но изложена или представлена неверно;
  - 3) это противоречие между одинаковыми показателями в разных формах финансовой отчетности.
9. Источниками заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль являются:
- 1) модифицированные регистры бухгалтерского учета (содержащие показатели налогового учета);
  - 2) налоговые регистры;
  - 3) возможны оба варианта ответа.
10. Основным нормативным документом, регулирующим порядок заполнения декларации по налогу на прибыль, является:
- 1) Налоговый кодекс РФ;
  - 2) Положение по ведению бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета в РФ;
  - 3) Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации;
  - 4) Инструкция по заполнению декларации по налогу на прибыль организации.
11. Проверяя правильность использования прибыли, аудитор установил, что часть ее была направлена на образование резервного фонда, а также на увеличение уставного капитала. Учредительными документами это не предусмотрено, а значит, что:
- 1) предприятие не вправе совершать указанные хозяйственные операции;
  - 2) предприятие вправе совершать указанные хозяйственные операции;
  - 3) предприятие вправе совершать указанные хозяйственные операции после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.
12. В ходе проведения аудиторской проверки аудитор установил ошибки в учете, сделанные в прошлом году, и предложил организации внести исправления в учете:
- 1) в том месяце прошлого года, когда установлена ошибка;
  - 2) только по отчету в целом за прошлый год;
  - 3) в отчетности, составленной за отчетный период, в котором обнаружена ошибка.
13. Снизить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль на расходы, связанные с получением аттестата аудитора:
- 1) возможно;
  - 2) возможно, если организация имеет лицензию на осуществление аудиторской деятельности;
  - 3) нельзя.
14. Полученная арендодателем заранее арендная плата за имущество является:
- 1) выручкой;
  - 2) доходом будущих периодов;
  - 3) авансом.
15. Суммы штрафных санкций, подлежащих уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды, отражаются проводкой:
- 1) Д-т 84, К-т 69 (68);
  - 2) Д-т 99, К-т 69 (68);
  - 3) Д-т 91, К-т 69 (68).
16. Ставка налога на прибыль устанавливается в размере:
- 1) 20%;
  - 2) 7,5% — в федеральный бюджет; 14,5% — в бюджеты субъектов Российской Федерации; 2% — в местные бюджеты;

- 3) 7,5% \_ в федеральный бюджет; 16,5% - в территориальные бюджеты.
17. Суммы, полученные по договорам аренды имущества, в налоговом и бухгалтерском учете относятся:
- 1) в бухгалтерском — к внереализационным, в налоговом — к внереализационным, если такие доходы не являются доходами от продажи;
  - 2) в бухгалтерском — к операционным, в налоговом — к внереализационным, если такие доходы не являются доходами от продажи;
  - 3) в бухгалтерском — к операционным, в налоговом — к внереализационным.
18. Чрезвычайные расходы отражаются проводкой:
- 1) Д-т 84, К-т 10 (01, 70 и т.д.);
  - 2) Д-т 99, К-т 10 (01, 70 и т.д.);
  - 3) Д-т 91, К-т 10 (01, 70 и т.д.).
19. Недобросовестное составление финансовой отчетности коммерческого банка включает умышленные искажения, в том числе:
- 1) не проведение инвентаризации;
  - 2) пропуски сумм или раскрытия информации в финансовой отчетности для введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности;
  - 3) оптимизации налогов;
  - 4) не представление возможности идентификации бенефициаров.
20. Недобросовестное составление финансовой отчетности может быть результатом таких действий, как:
- 1) манипуляция, фальсификация (включая подделку) или внесение изменений в данные бухгалтерского учета или подтверждающие документы, на основе которых готовится финансовая отчетность;
  - 2) искажение в финансовой отчетности или умышленное изъятие из финансовой отчетности событий, операций и прочей значимой информации;
  - 3) умышленное неправильное применение принципов учета, относящихся к суммам, классификации, способу представления или раскрытия информации.
  - 4) все, вышеперечисленные действия.

## **Вопросы и задания к экзамену**

### **Тема 1. Аудит в системе финансового контроля**

1. Связь аудита с другими формами экономического контроля
2. Сопутствующие аудиту услуги
3. Формы, виды и типы аудита
4. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ
5. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
6. Права и обязанности аудируемых экономических субъектов
7. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций
8. Аудиторская тайна
9. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности
10. Основание и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора
11. Аудиторские стандарты
12. Организационно-правовые формы аудиторских организаций
13. Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом
14. Выбор экономического субъекта аудиторскими организациями и аудиторами
15. Порядок оформления договорных взаимоотношений
16. Договор на проведение аудиторской проверки.
17. Изменение аудиторского задания

### **Тема 2. Общие методические подходы к аудиторской проверке**

18. Оценка стоимости аудиторских услуг
19. Факторы, влияющие на объективность внутреннего аудита
20. Планирования аудиторской проверки.
21. Особенности этапа предварительного планирования аудита
22. Общий план аудита
23. Программа аудиторской проверки



24. Существенность в аудите
25. Аудиторский риск
26. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита
27. Аудиторская выборка
28. Аудиторские доказательства. Виды. Источники
29. Методы аудиторской проверки

### **Тема 3. Оформление результатов аудита**

30. Документирование
31. Искажения бухгалтерской отчетности
32. Условия или события, увеличивающие риск искажений бухгалтерской отчетности
33. Основные виды ошибок, обнаруживаемых при проведении аудиторской проверки
34. Аудит в условиях компьютерной обработки данных
35. Порядок подготовки аудиторского заключения.
36. Структура аудиторского заключения. Порядок оформления и представления
37. Виды аудиторского заключения.

### **Тема 4. Аудит внеоборотных активов**

38. Цель, задачи и источники информации аудита учредительных документов и формирования уставного капитала

39. Проверка формирования уставного капитала, его структуры и типичные ошибки
40. Проверка отчетности на соответствие Федеральному закону РФ «О бухгалтерском учете».
41. Проверка отчетности на соответствие в коммерческом банке.
42. Аудит отчетности, представляемой в государственные органы и другим пользователям отчетности
43. Аудит отчетности страховых организаций
44. Сущность аудита, объект и типичные ошибки аудита налогообложения
45. Аудит налога на прибыль в страховой организации
46. Аудит налога на добавленную стоимость в страховой организации
47. Цель, задачи и источники информации аудита основных средств
48. Основные направления аудиторской проверки основных средств и типичные ошибки
49. Цель, задачи и источники информации аудита нематериальных активов
50. Основные направления аудита нематериальных активов и типичные ошибки

### **Тема 5. Аудит запасов**

51. Цель, задачи и источники информации аудита запасов в коммерческом банке.
52. Методика проверки основных комплексов работ по учету запасов и типичные ошибки
53. Основные направления аудита запасов в коммерческом банке.
54. Типичные ошибки в использовании запасов в страховых организациях.

### **Тема 6. Аудит денежных средств**

55. Цель, задачи и источники информации аудита кассовых операций
56. Этапы аудита кассовых операций и типичные ошибки
57. Аудит расчетного счета и типичные ошибки
58. Аудит валютного счета и типичные ошибки
59. Аудит специальных счетов в банке и типичные ошибки

### **Тема 7. Аудит эффективности использования материальных и финансовых ресурсов страховой организации**

60. Аудит расчетов с подотчетными лицами и типичные ошибки
61. Цель, задачи и источники информации аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками
62. Аудит организации внутреннего контроля по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками
63. Аудит первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками
64. Аудит бухгалтерского и налогового учета расчетов с клиентами
65. Типичные ошибки в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками
66. Цель, задачи и источники информации аудита расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям
67. Этапы аудита расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

68. Типичные ошибки в учете расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

### Тема 9. Аудит финансовых результатов

69. Аудит учета финансовых вложений  
 70. Аудит затрат в страховой организации  
 71. Аудит учета продаж банковских продуктов  
 72. Аудит учета финансовых результатов и их использование  
 73. Аудит банкротства в коммерческом банке.

### Типовые практико-ориентированные задания

#### Задание 1.

Банк выдал кредит в размере 500 тыс. руб. на шесть месяцев по простой ставке процентов 18% годовых.

В банке сделан расчет по кредиту клиента – общая сумма к погашению составила 750 тыс.руб.; 1-й месяц платеж составляет – 215 тыс.руб.; 6-й месяц платеж – 200 тыс.руб. В банке выдаются кредиты по системе дифференцированных и аннуитетных платежей.

Требуется аудитору проверить начисленные ежемесячные платежи и рассчитанную общую сумму по кредиту. Составить отчет аудитора со ссылкой на нормативные документы.

#### Задание 2.

Как отразить в учете страховой организации приобретение у первоначального кредитора (цедента) денежного требования и получение оплаты от должника при наступлении срока платежа?

Право требования, возникшее из договора поставки, приобретено по цене 153 400 руб. Величина дебиторской задолженности составляет 165 200 руб. (в том числе НДС). Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

Обозначения субсчетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 76:

76-цед "Расчеты с кредитором цедентом";

76-дол "Расчеты с должником".

Необходимо найти ошибку и указать источники информации для аудитора – первичные документы.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Источники информации
<b>Бухгалтерские записи, связанные с приобретением дебиторской задолженности</b>				
Принято к учету денежное требование	58	76-цед	153 400	
Произведена оплата цеденту	76-цед	51	153 400	
<b>Бухгалтерские записи при получении оплаты от должника</b>				
Отражено получение денежных средств от должника	51	73	165 200	
Признан доход от выбытия финансового вложения	73	91-1	165 200	
Списана стоимость выбывшего финансового вложения	91-2	58	153 400	
Начислен НДС	91-2	68	1 800	

#### Задание 3.

Коммерческий банк проводит внешний аудит сделки по приобретению цессии у своего клиента. Организация, применяющая кассовый метод учета доходов и расходов для целей налогообложения прибыли, приобрела у первоначального кредитора денежное требование и продала его новому цессионарию по более высокой цене. Как отразить в учете организации данные операции, если требование уступлено на условиях предоплаты?

Требование возникло из обязательства на поставку товаров, облагаемых НДС по ставке 18%, и приобретено организацией по договору цессии N 1 за 300 000 руб. В соответствии с заключенным договором цессии N 2 организация продает требование по цене 323 600 руб. (в том числе НДС). При этом право требования считается переданным на дату передачи подтверждающих его документов. Документы переданы организацией в месяце, следующем за месяцем получения оплаты за уступаемое право требования.

Обозначения субсчетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 68:

68-1 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость",

68-2 "Расчеты по налогу на прибыль организаций".

К балансовому счету 76:

76-цед - "Расчеты с первоначальным кредитором (цедентом)",

76-цес - "Расчеты с новым кредитором (цессионарием)".

Необходимо найти ошибку и указать источники информации для аудитора – первичные документы.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Источник информации
Бухгалтерские записи по договору цессии N 1				
Принято к учету денежное требование	58	76-цед	323 600	
Произведена оплата цеденту	76-цед	51	323 600	
Бухгалтерские записи, связанные с получением предоплаты по договору цессии N 2				
Получены денежные средства от нового цессионария	51	76-цес	323 600	
Отражен отложенный налоговый актив	09	68-2	64 000	
Бухгалтерские записи на дату передачи документов новому цессионарию				
Признан прочий доход от уступки права требования	76-цес	91-1	323 600	
Списана первоначальная стоимость выбывшего финансового вложения	91-2	58	300 000	
Начислен НДС	91-2	68-1	3 600	
Погашен отложенный налоговый актив	68-2	09	64 000	

#### Задание 4.

Как отразить в учете должника исполнение его обязательства перед кредитором третьим лицом? Третье лицо - страховая компания перечисляет денежные средства кредитору должника, которому оно должно перечислить аванс по договору подряда.

Организация А (должник) приобрела по договору купли-продажи у организации Б (кредитора) зап.части стоимостью 70 800 руб. (в том числе НДС) и должна их оплатить. Одновременно организация А заключила с компанией В (третьим лицом) договор подряда на выполнение работ стоимостью 59 000 руб. (в том числе НДС), по которому последняя должна перечислить аванс организации А. По поручению организации А компания В перечисляет сумму этого аванса на счет организации Б.

Обозначения субсчетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 68:

68-1 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость";

## 68-2 "Расчеты по налогу на прибыль организаций".

Необходимо найти ошибку и указать источники информации для аудитора – первичные документы.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Оприходованы зап. части, приобретенные у организации Б	10	60	60 000	Отгрузочные документы продавца, Приходный ордер
Отражен НДС, предъявленный организацией Б	19	60	10 800	Счет-фактура
Принят к вычету НДС, предъявленный продавцом	68-1	19	10 800	Счет-фактура
Отражено поступление от заказчика (компании В) аванса путем перечисления денежных средств кредитору организации А	60	62	59 000	Копия платежного поручения компании В
Исчислен НДС с суммы полученного аванса	62-НДС (76-НДС)	68-1	9 000	Счет-фактура
При кассовом методе: Отражен ОНА	09	68-2	9 000	Бухгалтерская справка-расчет
Перечислена кредитору (организации Б) оставшаяся сумма долга по оплате зап. частей	60	51	11 800	Выписка банка по расчетному счету

## Задание 5.

ОАО «Град» 05.06.2018 г. выдан кредит в обслуживающем его банке «А» в сумме 800000 руб. сроком на три месяца под 20% годовых. По просроченному кредиту предусмотрено взимание процентов по ставке 32% годовых. Проценты взимаются по окончании срока кредитного договора. Необходимо отразить в бухгалтерском журнале кредитные операции в банке – кредиторе при следующих условиях: Кредит выдан под залог материальных ценностей стоимостью 950000 руб. Проценты за пользование кредитом, сумма основного долга и проценты за пользование просроченным кредитом погашаются через месяц после окончания срока кредитного договора.

Необходимо найти ошибку и указать источники информации для аудитора – первичные документы.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Источник информации
Выдан кредит ОАО «Град» на 90 дней	45204	40702	800000	
Кредит выдан под залог материальных ценностей	99998	91312	950000	
Начислены проценты по кредиту за 3 мес.	47427	70601	40000	
Оплачены проценты по кредиту	40702	45427	40000	
Кредит погашен в срок	40702	45204	840000	
Возвращен залог	91312	99998	950000	
Отражены требования по уплате процентов, не уплаченных в срок	45912	47427	-	
Отражены проценты по кредиту не погашенному в срок на внебалансовых счетах	91604	99999	-	

## **8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

### **а) основная литература:**

1. Аудит : учебник/сост.: И. Ю. Скляров, Ю. М. Склярова, Т. Ю. Бездольная, А. В. Нестеренко, Т. А. Нецадимова ; под ред. И. Ю. Склярова ; Ставропольский ГАУ. - Ставрополь:АГРУС, 2021. - 6,56 МБ
2. Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика : Учебник в 2 частях ; ВО - Магистратура : Часть 1/Московский финансово-юридический университет. - Москва:ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018. - 314 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=915791>.
3. Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика : Учебник в 2 частях ; ВО - Магистратура : Часть 2/Московский финансово-юридический университет. - Москва:ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019. - 344 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=1018039>.
4. Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие ; ВО - Бакалавриат, Магистратура/Орловский государственный университет экономики и торговли. - Москва:Издательский Дом "ФОРУМ", 2019. - 559 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=1007973>.
5. Ситнов, А. А. Операционный аудит: теория и организация : учеб. пособие ; ВО - Магистратура/Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - Москва:Издательство "ФОРУМ", 2019. - 240 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=1002623>.
6. Скляров, И. Ю. Аудит : учеб. пособие для направления «Экономика» профили: «Бух. учет, анализ и аудит», «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит»/И. Ю. Скляров, Ю. М. Склярова, А. В. Нестеренко, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Башкатова, Р. И. Галилова ; под ред. И. Ю. Склярова ; Ставропольский ГАУ. - Ставрополь, 2019. - 7,75 МБ
7. Скляров, И. Ю. Аудит : учеб. пособие направления 38.04.01 «Экономика» профиль «Аудит и финансовый консалтинг»/И. Ю. Скляров, Ю. М. Склярова, Т. Ю. Бездольная, А. В. Нестеренко, Т. А. Нецадимова, Р. И. Сафиуллова ; под ред. И. Ю. Склярова ; Ставропольский ГАУ. - Ставрополь:АГРУС, 2019. - 1,83 МБ
8. Скляров, И. Ю. Учебник по изучению дисциплины "Аудит" : для направления «Экономика» магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг»/И. Ю. Скляров, Ю. М. Склярова, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Нецадимова, Р. И. Сафиуллова ; под ред. И. Ю. Склярова ; Ставропольский ГАУ. - Ставрополь, 2019. - 1,99 МБ
9. Суглобов, А. Е. Аудит : учебник ; ВО - Бакалавриат/Суглобов А. Е., Жарылгасова Б. Т., Савин В. Ю.; Под ред. Суглобова А.Е.. - Москва:Дашков и К, 2017. - 368 с. - URL: <https://e.lanbook.com/book/93540>. - Издательство Лань.
10. Суглобов, А. Е. Бухгалтерский учет и анализ : Учебник; ВО - Бакалавриат/Технологический университет Московской области; Российская таможенная академия; Национальный институт им. Екатерины Великой, Серпуховской ф-л. - Москва:Издательский Центр РИОР, 2018. - 478 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=962130>.
11. Федоренко, И. В. Аудит : Учебник; ВО - Бакалавриат/Сибирский государственный университет науки и технологий им. академика М.Ф. Решетнева. - Москва:ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 281 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=378861>.
12. Шеремет, А. Д. Аудит : учебник ; ВО - Бакалавриат/Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, экономический факультет. - Москва:ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020. - 375 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=1086762>.

### **дополнительная литература:**

1. Аудит : учебник для студентов вузов по экон. специальностям/под ред. В. И. Подольского. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2008. - 744 с.
2. Бездольная, Т. Ю. Аудит отчетности по МСФО : учеб. пособие (направление 080100.68 "Экономика", профиль "Аудит и контроль бизнеса")/Т. Ю. Бездольная, И. Ю. Скляров, А. В. Нестеренко ; СтГАУ. - Ставрополь:АГРУС, 2014. - 1,17 МБ
3. Булавина, Л. Н. Методические рекомендации для практических и самостоятельных работ по дисциплине "Аудит" : по направлению 080100.68 "Экономика" магистерские программы "Аудит и контроль бизнеса", "Учет. Анализ. Аудит"/Л. Н. Булавина, Т. Ю. Бездольная ; СтГАУ. - Ставрополь, 2012. - 1,08 МБ

4. Кобозева, Н. В. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма в аудиторской деятельности : практич. пособие ; ВО - Бакалавриат, Магистратура, Специалитет/Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - Москва:Издательство "Магистр", 2022. - 128 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=399398>.

5. Костюкова, Е. И. Это нужно знать аудитору : терминолог. сл.-справ./Е. И. Костюкова, Р. В. Дебелый ; СтГАУ. - Ставрополь:АГРУС, 2008. - 212 с.

6. Костюкова, Е. И. Это нужно знать аудитору : терминолог. сл.-справ./Е. И. Костюкова, Р. В. Дебелый ; СтГАУ. - Ставрополь:АГРУС, 2008. - 664 КБ

7. Крышкин, О. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы : ВО - Магистратура. - Москва:ООО "Альпина Паблишер", 2016. - 477 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=915375>.

Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией : практич. пособие ; ВО - Магистратура. - Москва:ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 284 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=399350>.

8. Савин, А. А. Аудит для магистров: Теория аудита : учебник; ВО - Магистратура/Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - Москва:Вузовский учебник, 2012. - 272 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=247021>.

9. Самыгин, Д. Ю. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации : Монография/Пензенский государственный университет; Пензенский государственный аграрный университет; Пензенский государственный университет архитектуры и строительства. - Москва:ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015. - 231 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=537042>.

10. Скляр, И. Ю. Аудит : практикум по направлению 38.06.01 "Экономика"/И. Ю. Скляр, Ю. М. Склярова, А. В. Нестеренко, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Башкатова, Р. И. Галилова; СтГАУ. - Ставрополь:АГРУС, 2015. - 2,66 МБ

11. Скляр, И. Ю. Методические указания по изучению дисциплины "Аудит" : для бакалавров направления «Экономика»/И. Ю. Скляр, Ю. М. Склярова, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Башкатова, Р. И. Галилова ; СтГАУ. - Ставрополь:АГРУС, 2013. - 2,12 МБ

12. Скляр, И. Ю. Теоретический аудит : практикум по дисциплине «Аудит» для студентов экон. специальностей, бакалавриата и магистратуры/И. Ю. Скляр, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Нещадимова, А. В. Нестеренко ; Ставропольский ГАУ. - Ставрополь:АГРУС, 2020. - 0,98 МБ

13. Федоренко, И. В. Аудит: расширяем границы науки (теория и методология) : монография/Сибирский государственный университет науки и технологий им. академика М.Ф. Решетнева. - Москва:ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 100 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=391233>.

б) Методические материалы, разработанные преподавателями кафедры по дисциплине, в соответствии с профилем ОП.

## **9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.**

1. Международная реферативная база данных Scopus. <http://www.scopus.com/>
2. Международная реферативная база данных WebofScience. <http://wokinfo.com/>
3. Электронный ресурс. Нормативно-правовая база. Официальный сайт компании «Консультант Плюс». <http://www.consultant.ru/>
4. Электронный ресурс. Информационно-правовой портал компании «Гарант» <http://www.garant.ru>
5. Электронный ресурс. Профессиональный сайт. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит. <http://www.audit-it.ru/>
6. Электронный ресурс. Профессиональный сайт. Нормативная информация и мониторинг изменений законодательства. Обзоры бухгалтерских программ, статьи из свежих выпусков профильных журналов. Справочники, инструменты бухгалтера, бланки и документы. <http://www.klerk.ru>
7. Электронный ресурс. Федеральная налоговая служба. <http://www.nalog.ru>

## **10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Специфика изучения дисциплины «Аудит» обусловлена формой обучения студентов, ее местом в подготовке магистра и временем, отведенным на освоение курса рабочим учебным планом.

Курс обучения делится на время, отведенное для занятий, проводимых в аудиторной форме (лекции, практические занятия) и время, выделенное на внеаудиторное освоение дисциплины, большую часть из которого составляет самостоятельная работа студента.

Лекционная часть учебного курса для студентов проводится в форме обзоров по основным темам. Практические занятия предусмотрены для закрепления теоретических знаний, углубленного рассмотрения наиболее сложных проблем дисциплины, выработки навыков структурно-логического построения учебного материала и отработки навыков самостоятельной подготовки.

Самостоятельная работа студента включает в себя изучение теоретического материала курса, выполнение практических заданий, подготовку к контрольно-обобщающим мероприятиям.

Для освоения курса дисциплины студенты должны:

- изучить материал лекционных и практических занятий в полном объеме по разделам курса;
- выполнить задание, отведенное на самостоятельную работу: подготовить и защитить реферат по утвержденной преподавателем теме, подготовиться к собеседованию, тестированию, технологическому диктанту, контрольной работе;
- продемонстрировать сформированность компетенций, закрепленных за курсом дисциплины во время мероприятий текущего и промежуточного контроля знаний.

Посещение лекционных и практических занятий для студентов очной и заочной формы является обязательным.

Уважительными причинами пропуска аудиторных занятий является:

- освобождение от занятий по причине болезни, выданное медицинским учреждением,
- распоряжение по деканату, приказ по вузу об освобождении в связи с участием в внутривузовских, межвузовских и пр. мероприятиях,
- официально оформленное свободное посещение занятий.

Пропуски отрабатываются независимо от их причины.

Пропущенные темы лекционных занятий должны быть законспектированы в тетради для лекций, конспект представляется преподавателю для ликвидации пропуска. Пропущенные практические занятия отрабатываются в виде устной защиты практического занятия во время консультаций по дисциплине.

Контроль сформированности компетенций в течение семестра проводится в форме устного опроса на практических занятиях, выполнения контрольных работ, написания технологических диктантов и тестового контроля по теоретическому курсу дисциплины.

## **11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства и информационных справочных систем (при необходимости).**

### ***11.1 Перечень лицензионного программного обеспечения***

При осуществлении образовательного процесса студентами и преподавателем используются следующее программное обеспечение: Microsoft Windows, Office (Номер соглашения на пакет лицензий для рабочих станций: V5910852 от 15.11.2017) , Kaspersky Total Security (№ заказа/лицензии: 1B08-171114-054004-843-671 от 14.11.2017)

При осуществлении образовательного процесса студентами и преподавателем используются следующие информационно справочные системы: автоматизированная система управления «Деканат», ЭБС «Znanium», ЭБС «Лань», СПС «Консультант плюс», СПС «Гарант».

### ***11.2 Перечень свободно распространяемого программного обеспечения***

1. <https://explore.zoom.us/ru/products/meetings/>
2. <https://www.microsoft.com/ru-ru/microsoft-teams/log-in>

### ***11.3 Перечень программного обеспечения отечественного производства***

При осуществлении образовательного процесса студентами и преподавателем используются следующие информационно справочные системы: СПС «Консультант плюс», СПС «Гарант».

## 12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Учебная аудитория для проведения лекционных занятий (ауд. № 130, площадь – 247м <sup>2</sup> ).	Оснащение: специализированная мебель в составе аудиторных кресел и столов - 190 шт., Монитор 17" LCD NEC-173V – 2 шт., Проектор Sanyo PLC – XM150L – 1 шт., Видеокамера управляемая Soni EVI-D70P – 1 шт., Экран с электроприводом DraperdRolleramic 508/200*300*401 – 1 шт., трибуна для лектора – 1 шт., Стол руководителя пр ЮВШ 56.01.03.00-01 – 2 шт., микрофон настольный Beyerdynamic MTS 67/5 – 4 шт., микрофон врезной Beyerdynamic SHM 815A – 1 шт., Устройство регулирования температуры воздуха ALHi-H48 A5/S – 2 шт., Цветная проводная сенсорная панель 6,4"Crestron TPS-3100LB – 1 шт., коммутатор Kramer VP – 8x8A – 1 шт., выход в корпоративную сеть университета
2	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (ауд.№ 107, площадь – 57,3 м <sup>2</sup> ).	Основное оборудование: аудитория укомплектована столами компьютерными – 13 шт., столы рабочие – 6 шт.стулья – 20 шт., автоматическое рабочее место – 13 шт., проектор Sanyo PLS – XU105 – 1 шт., устройство регулирования температуры воздуха ALCe –H36 A4/C - 1, тематические плакаты (стенды) – 1 шт., Коммутатор D – Link 1024D (подключение к сети «Интернет») – 1 шт.,интер. доска SMART Board 690 – 1 шт. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета
3	<b>Учебные аудитории для самостоятельной работы студентов:</b>	
	Читальный зал научной библиотеки (площадь 568,6 м2)	Оснащение: Специализированная мебель на 130 посадочных мест, персональные компьютеры, моноблоки – 80 шт., копир А3 - 3, принтер матричный - 2, МФУ ч/б – 7 шт., МФУ цветной – 2 шт., принтер ч/б – 8 шт., принтер цветн. - 2 шт., сканер – 2 шт., сканеры штрих-кода - 5, наушники - 10 шт., Wi-Fi оборудование, подключение к сети «Интернет», доступ к российским и международным ресурсам и базам данных, доступ к электронно-библиотечным системам, доступ в электронную информационно-образовательную среду университета. Открытый доступ к фонду учебной, научной и художественной литературы
4	Учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций (ауд. № 135, площадь – 47,7 м2).	Оснащение: специализированная мебель на 25 посадочных мест, персональные компьютеры – 14 шт., проектор Sanyo PLS-XU10 – 1 шт., интерактивная доска SMART Board 690 – 1 шт., учебно-наглядные пособия в виде презентаций, подключение к сети «Интернет», информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.
5	Учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации(ауд. № 107, площадь – 57,3 м <sup>2</sup> ).	Основное оборудование: аудитория укомплектована столами компьютерными – 13 шт., столы рабочие – 6 шт.стулья – 20 шт., автоматическое рабочее место – 13 шт., проектор Sanyo PLS – XU105 – 1 шт., устройство регулирования температуры воздуха ALCe –H36 A4/C - 1, тематические плакаты (стенды) – 1 шт., Коммутатор D – Link 1024D (подключение к сети «Интернет») – 1 шт.,интер. доска SMART Board 690 – 1 шт.. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета

## 13. Особенности реализации дисциплины лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.



**а) для слабовидящих:**

- на экзамене присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения экзамена оформляются увеличенным шрифтом;

- задания для выполнения на экзамене зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

**в) для глухих и слабослышащих:**

- на экзамене присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- экзамен проводится в письменной форме;

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости поступающим предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по желанию студента экзамен может проводиться в письменной форме;

**д) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):**

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по желанию студента экзамен проводится в устной форме.

Рабочая программа дисциплины «Аудит» составлена в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» и учебного плана по профилю «Финансы и кредит»

Автор

д.э.н., профессор Скляров И.Ю.

Рецензенты

к.э.н., профессор Бездольная Т.Ю.

к.э.н., доцент Нестеренко А.В.

Рабочая программа дисциплины «Аудит» рассмотрена на заседании кафедры экономического анализа и аудита протокол № 19 от «16» мая 2022 г и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»

Зав. кафедрой

д.э.н., профессор М.Г. Лещёва

Рабочая программа дисциплины «Аудит» рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии учетно-финансового факультета протокол № 10 от «20» мая 2022 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»

Руководителю ОП

к.э.н., доцент Глотова И.И.