

Документ подписан Метод. электрон. подписью

Информация о владельце:

ФИО: Ашмарина Светлана Игоревна

Должность: Ректор ФГБОУ ВО «Самарский государственный экономический университет»

Дата подписания: 01.02.2020

Уникальный программный ключ:

59650034d6e3a6baac49b7bd0f8e79fea1433ff3e82f1fc7e9279a031181baba

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный экономический университет»

Институт права
Кафедра Публичного права

УТВЕРЖДЕНО

Ученым советом Университета

(протокол № 10 от 29 апреля 2020 г.)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

| | |
|--|--|
| Наименование дисциплины | Б1.В.ДВ.04.02 Финансово-правовое регулирование аудиторской деятельности |
| Основная профессиональная образовательная программа | Направление 40.03.01 ЮРИСПРУДЕНЦИЯ программа "Финансовое, налоговое, таможенное право" |

Методический отдел УМУ

« 15 » 09 20 20 г.

 /К.К.К. /

Научная библиотека СГЭУ

« 16 » 04 20 20 г.

 /С.С.С. /

Рассмотрено к утверждению

на заседании кафедры Публичного права
(протокол №7 от 29.02.20г.)

Зав. кафедрой  /С.Н. Ревина/

Квалификация (степень) выпускника бакалавр

Самара 2020

Содержание (рабочая программа)

Стр.

- 1 Место дисциплины в структуре ОП
- 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе
- 3 Объем и виды учебной работы
- 4 Содержание дисциплины
- 5 Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины
- 6 Фонд оценочных средств по дисциплине

Целью изучения дисциплины является формирование результатов обучения, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

1. Место дисциплины в структуре ОП

Дисциплина Финансово-правовое регулирование аудиторской деятельности входит в вариативную часть (дисциплина по выбору) блока Б1. Дисциплины (модули)

Предшествующие дисциплины по связям компетенций: Информационное право, Судебная власть и правоохранительные органы, Трудовое право, Уголовное право, Налоговое право, Управление закупками и заказами, Финансовое право, Земельное право, Право социального обеспечения

Последующие дисциплины по связям компетенций: Жилищное право

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Изучение дисциплины Финансово-правовое регулирование аудиторской деятельности в образовательной программе направлено на формирование у обучающихся следующих компетенций:

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-3 - способностью обеспечивать соблюдение законодательства Российской Федерации субъектами права

| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине | | |
|--|--|--|---|
| ПК-3 | Знать | Уметь | Владеть (иметь навыки) |
| | ПК3з1: способы и принципы обеспечения соблюдения законодательства субъектами права | ПК3у1: применять способы и принципы обеспечения соблюдения законодательства в правоприменительной деятельности | ПК3в1: навыками обеспечения соблюдения законодательства различными субъектами права |
| | ПК3з2: понятие и виды юридической ответственности | ПК3у2: применять меры юридической ответственности | ПК3в2: навыками анализа целесообразности применения мер юридической ответственности для обеспечения соблюдения законодательства |

ПК-15 - способностью толковать нормативные правовые акты

| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине | | |
|--|--|--|---|
| ПК-15 | Знать | Уметь | Владеть (иметь навыки) |
| | ПК15з1: понятие, способы и виды толкования | ПК15у1: самостоятельно толковать правовые акты | ПК15в1: приемами толкования правовых актов |
| | ПК15з2: особенности отдельных видов толкования, правил толкования правовых актов | ПК15у2: выбирать приемы толкования в зависимости от вида нормативного акта | ПК15в2: навыками подготовки актов толкования правовых актов |

3. Объем и виды учебной работы

Учебным планом предусматриваются следующие виды учебной работы по дисциплине:

Очная форма обучения

| Виды учебной работы | Всего час/ з.е. |
|--|-----------------|
| | Сем 7 |
| Контактная работа, в том числе: | 55.15/1.53 |
| Занятия лекционного типа | 18/0.5 |
| Занятия семинарского типа | 36/1 |
| Индивидуальная контактная работа (ИКР) | 0.15/0 |
| Групповая контактная работа (ГКР) | 1/0.03 |
| Самостоятельная работа, в том числе: | 43.85/1.22 |
| Промежуточная аттестация | 9/0.25 |
| Вид промежуточной аттестации: | |
| Зачет | Зач |
| Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы | 108 |
| Зачетные единицы | 3 |

очно-заочная, заочная форма

| Виды учебной работы | Всего час/ з.е. |
|--|-----------------|
| | Сем 8 |
| Контактная работа, в том числе: | 13.15/0.37 |
| Занятия лекционного типа | 4/0.11 |
| Занятия семинарского типа | 8/0.22 |
| Индивидуальная контактная работа (ИКР) | 0.15/0 |
| Групповая контактная работа (ГКР) | 1/0.03 |
| Самостоятельная работа, в том числе: | 75.85/2.11 |
| Промежуточная аттестация | 19/0.53 |
| Вид промежуточной аттестации: | |
| Зачет | Зач |
| Общая трудоемкость (объем части образовательной программы): Часы | 108 |
| Зачетные единицы | 3 |

4. Содержание дисциплины

4.1. Разделы, темы дисциплины и виды занятий:

Тематический план дисциплины Финансово-правовое регулирование аудиторской деятельности представлен в таблице.

Разделы, темы дисциплины и виды занятий

Очная форма обучения

| № п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Контактная работа | | | | Самостоятельная работа | Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе |
|-------|---|-------------------|---------------------------|-----|-----|------------------------|--|
| | | Лекции | Занятия семинарского типа | ИКР | ГКР | | |
| | | | Практич. занятия | | | | |
| 1. | Общая теория аудита | 8 | 10 | | | 12 | ПК3з1, ПК3з2, ПК3у1, ПК3у2, ПК3в1, ПК3в2, |
| 2. | Финансово-правовое регулирование аудита | 10 | 26 | | | 31.85 | ПК3з1, ПК3з2, ПК3у1, ПК3у2, ПК3в1, ПК3в2, ПК15з1, ПК15з2, ПК15у1, |

| | | | | | | | |
|--|--------------|-----------|-----------|-------------|----------|--------------|------------------------|
| | | | | | | | ПК15у2, ПК15в1, ПК15в2 |
| | Контроль | 9 | | | | | |
| | Итого | 18 | 36 | 0.15 | 1 | 43.85 | |

очно-заочная, заочная форма

| № п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Контактная работа | | | | Самостоятельная работа | Планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по образовательной программе |
|------------------|---|-------------------|---------------------------|-------------|----------|------------------------|--|
| | | Лекции | Занятия семинарского типа | ИКР | ГКР | | |
| Практич. занятия | | | | | | | |
| 1. | Общая теория аудита | 1 | 3 | | | 18 | ПК3з1, ПК3з2, ПК3у1, ПК3у2, ПК3в1, ПК3в2, |
| 2. | Финансово-правовое регулирование аудита | 3 | 5 | | | 57.15 | ПК3з1, ПК3з2, ПК3у1, ПК3у2, ПК3в1, ПК3в2, ПК15з1, ПК15з2, ПК15у1, ПК15у2, ПК15в1, ПК15в2 |
| | Контроль | 19 | | | | | |
| | Итого | 4 | 8 | 0.85 | 1 | 75.15 | |

4.2 Содержание разделов и тем

4.2.1 Контактная работа

Тематика занятий лекционного типа

| №п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Вид занятия лекционного типа* | Тематика занятия лекционного типа |
|------|---|-------------------------------|---|
| 1. | Общая теория аудита | лекция | Виды аудита и условия осуществления аудиторской деятельности |
| | | лекция | Стандарты в аудиторской деятельности |
| | | лекция | Организация аудиторской проверки |
| | | лекция | Особенности деятельности предприятия, влияющие на организацию аудиторской |
| | | лекция | Аудиторский риск и его взаимосвязь с существенностью и аудиторской выборкой |
| 2. | Финансово-правовое регулирование аудита | лекция | Финансово-правовые основы аудиторской деятельности. |
| | | лекция | Понятие и правовые основы финансового контроля |
| | | лекция | Аудиторский финансовый контроль |
| | | лекция | Виды аудита |
| | | лекция | Государственное регулирование аудиторской деятельности |

*лекции и иные учебные занятия, предусматривающие преимущественную передачу учебной информации педагогическими работниками организации и (или) лицами, привлекаемыми организацией к реализации образовательных программ на иных условиях, обучающимся

Тематика занятий семинарского типа

| №п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Вид занятия семинарского типа** | Тематика занятия семинарского типа |
|------|---|---------------------------------|---|
| 1. | Общая теория аудита | практическое занятие | Виды аудита и условия осуществления аудиторской деятельности |
| | | практическое занятие | Стандарты в аудиторской деятельности |
| | | практическое занятие | Организация аудиторской проверки |
| | | практическое занятие | Особенности деятельности предприятия, влияющие на организацию аудиторской |
| | | практическое занятие | Аудиторский риск и его взаимосвязь с существенностью и аудиторской выборкой |
| 2. | Финансово-правовое регулирование аудита | практическое занятие | Финансово-правовые основы аудиторской деятельности. |
| | | практическое занятие | Понятие и правовые основы финансового контроля |
| | | практическое занятие | Аудиторский финансовый контроль |
| | | практическое занятие | Виды аудита |
| | | практическое занятие | Государственное регулирование аудиторской деятельности |

** семинары, практические занятия, практикумы, лабораторные работы, коллоквиумы и иные аналогичные занятия

Иная контактная работа

При проведении учебных занятий СГЭУ обеспечивает развитие у обучающихся навыков командной работы, межличностной коммуникации, принятия решений, лидерских качеств (включая при необходимости проведение интерактивных лекций, групповых дискуссий, ролевых игр, тренингов, анализ ситуаций и имитационных моделей, преподавание дисциплин (модулей) в форме курсов, составленных на основе результатов научных исследований, проводимых организацией, в том числе с учетом региональных особенностей профессиональной деятельности выпускников и потребностей работодателей).

Формы и методы проведения иной контактной работы приведены в Методических указаниях по основной профессиональной образовательной программе.

4.2.2 Самостоятельная работа

| №п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Вид самостоятельной работы *** |
|------|--|--|
| 1. | Общая теория аудита | - подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование |

| | | |
|----|---|--|
| 2. | Финансово-правовое регулирование аудита | - подготовка доклада - подготовка электронной презентации - тестирование |
|----|---|--|

*** самостоятельная работа в семестре, написание курсовых работ, докладов, выполнение контрольных работ

5. Материально-техническое и учебно-методическое обеспечение дисциплины

5.1 Литература:

Основная литература

1. Коррупциогенные факторы в законодательстве об ответственности за финансово-экономические правонарушения : учебное пособие для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Ю. В. Николаева [и др.] ; под редакцией Ю. В. Николаевой. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 243 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ISBN 978-5-534-06908-2. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/442028>

2. Финансовое право : учебник для прикладного бакалавриата / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашариной. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 370 с. — (Серия: Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-06049-2. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/432071>

Дополнительная литература

1. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина. — 8-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 428 с. — (Серия: Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-03309-0. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/431089>

2. Финансовое право. Практикум : учебное пособие для академического бакалавриата / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашариной, Е. В. Тереховой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 300 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-08794-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433029>

3. Юлова, Е. С. Правовое регулирование несостоятельности (банкротства) : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Е. С. Юлова. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 413 с. — (Бакалавр и магистр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-00344-4. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://biblio-online.ru/bcode/433119>

5.2. Перечень лицензионного программного обеспечения

1. Microsoft Windows 10 Education / Microsoft Windows 7 / Windows Vista Business
2. Office 365 ProPlus, Microsoft Office 2019, Microsoft Office 2016 Professional Plus (Word, Excel, Access, PowerPoint, Outlook, OneNote, Publisher) / Microsoft Office 2007 (Word, Excel, Access, PowerPoint)

5.3. Современные профессиональные базы данных, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Профессиональная база данных «Информационные системы Министерства экономического развития Российской Федерации в сети Интернет» (Портал «Официальная Россия» - <http://www.gov.ru/>)
2. Государственная система правовой информации «Официальный интернет-портал правовой информации» (<http://pravo.gov.ru/>)

5.4. Информационно-справочные системы, к которым обеспечивается доступ обучающихся

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»
2. Справочно-правовая система «ГАРАНТ-Максимум».

5.5. Специальные помещения

| | |
|---|---|
| Учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа | Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран |
| Учебные аудитории для проведения практических занятий (занятий семинарского типа) | Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Учебные аудитории для групповых и индивидуальных консультаций | Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Учебные аудитории для текущего контроля и промежуточной аттестации | Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Помещения для самостоятельной работы | Комплекты ученической мебели Мультимедийный проектор Доска Экран Компьютеры с выходом в сеть «Интернет» и ЭИОС СГЭУ |
| Помещения для хранения и профилактического обслуживания оборудования | Комплекты специализированной мебели для хранения оборудования |

Для проведения занятий лекционного типа используются демонстрационное оборудование и учебно-наглядные пособия в виде презентационных материалов, обеспечивающих тематические иллюстрации.

6. Фонд оценочных средств по дисциплине Финансово-правовое регулирование аудиторской деятельности:

6.1. Контрольные мероприятия по дисциплине

| Вид контроля | Форма контроля | Отметить нужное знаком «+» |
|------------------------|---|----------------------------|
| Текущий контроль | Оценка докладов | + |
| | Устный/письменный опрос | - |
| | Тестирование | + |
| | Практические задачи | - |
| | Оценка контрольных работ (для заочной формы обучения) | - |
| Промежуточный контроль | Зачет | + |

Порядок проведения мероприятий текущего и промежуточного контроля определяется Методическими указаниями по основной профессиональной образовательной программе высшего образования, утвержденными Ученым советом ФГБОУ ВО СГЭУ №10 от 29.04.2020г.

6.2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов обучения по программе

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК-3 - способностью обеспечивать соблюдение законодательства Российской Федерации субъектами права

| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине | | |
|--|--|--|---|
| | Знать | Уметь | Владеть (иметь навыки) |
| Пороговый | ПК3з1: способы и принципы обеспечения соблюдения законодательства субъектами права | ПК3у1: применять способы и принципы обеспечения соблюдения законодательства в правоприменительной деятельности | ПК3в1: навыками обеспечения соблюдения законодательства различными субъектами права |
| Повышенный | ПК3з2: понятие и виды юридической ответственности | ПК3у2: применять меры юридической ответственности | ПК3в2: навыками анализа целесообразности применения мер юридической ответственности для обеспечения соблюдения законодательства |

ПК-15 - способностью толковать нормативные правовые акты

| Планируемые результаты обучения по программе | Планируемые результаты обучения по дисциплине | | |
|--|--|--|---|
| | Знать | Уметь | Владеть (иметь навыки) |
| Пороговый | ПК15з1: понятие, способы и виды толкования | ПК15у1: самостоятельно толковать правовые акты | ПК15в1: приемами толкования правовых актов |
| Повышенный | ПК15з2: особенности отдельных видов толкования, правил толкования правовых актов | ПК15у2: выбирать приемы толкования в зависимости от вида нормативного акта | ПК15в2: навыками подготовки актов толкования правовых актов |

6.3. Паспорт оценочных материалов

| № п/п | Наименование темы (раздела) дисциплины | Контролируемые планируемые результаты обучения в соотношении с результатами обучения по программе | Вид контроля/используемые оценочные средства | |
|-------|---|---|--|---------------|
| | | | Текущий | Промежуточный |
| 1. | Общая теория аудита | ПК3з1, ПК3з2, ПК3у1, ПК3у2, ПК3в1, ПК3в2, | Оценка докладов Тестирование | Зачет |
| 2. | Финансово-правовое регулирование аудита | ПК3з1, ПК3з2, ПК3у1, ПК3у2, ПК3в1, | Оценка докладов Тестирование | Зачет |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | ПК3в2, ПК15з1, ПК15з2, ПК15у1, ПК15у2, ПК15в1, ПК15в2 | | |
|--|--|--|--|--|

6.4.Оценочные материалы для текущего контроля

Примерная тематика докладов

| Раздел дисциплины | Темы |
|---|--|
| Общая теория аудита | <ol style="list-style-type: none"> 1. Модификация системы контроля в РФ 2. История развития аудита в разных странах 3. Возникновение и этапы роста первых аудиторских фирм в России 4. История возникновения системы стандартизации аудита 5. Кодификация и структурное наполнение Международных стандартов аудита 6. Стандартизация аудита в России 7. Роль международных организаций при проведении стандартизации аудита в России 8. Специфика стандартов аудита в аудиторских объединениях 9. Нормативно-законодательная база регулирования аудита: совершенствование и сфера применения 10. Кодекс профессиональной этики аудиторов в России 11. Кодекс профессиональной этики аудиторов в зарубежных странах 12. Международный Кодекс профессиональной этики аудиторов 13. Исторические особенности применения различных видов аудита 14. Практические вопросы определения обязательности аудита 15. Тестирование независимости аудиторов и аудиторских фирм, особенности составления анкет независимости <p>Практика обучения и проведения аттестации аудиторов, статистика аудиторов по видам квалификационных аттестатов, возрасту</p> |
| Финансово-правовое регулирование аудита | <ol style="list-style-type: none"> 1. История развития аудита в Европе. 2. Аудиторские объединения. 3. Аудиторские правоотношения. 4. Сопутствующие аудиторские услуги. 5. Профессиональная этика аудиторов. 6. Развитие нормативного регулирования аудиторской деятельности в России. 7. Организация аудиторской деятельности . 8. Институт профессиональных аудиторов. 9. Проблемы регулирования аудиторской деятельности в России. 10. Условия допуска к аудиторской деятельности. 11. Методика аудита кредитных организаций. 12. Задачи внутреннего и внешнего аудита. 13. Аудит бухгалтерской отчетности. 14. Обеспечение качества работы аудиторских услуг. 15. Взаимосвязь документирования аудита и аудиторской тайны, обеспечение сохранности документов 16. Основные компьютерные программы ведения бухгалтерского учета и их влияние на технику проведения аудиторской проверки 17. Договор с экспертом и конфиденциальность информации |

| | |
|--|---|
| | 18. Практика оформления запросов, их виды и особенности 19. Организация управленческого аудита 20. Система внутреннего аудита на предприятии и его роль при проведении аудита |
|--|---|

Вопросы для устного/письменного опроса

| Раздел дисциплины | Вопросы |
|---|---|
| Общая теория аудита | <ol style="list-style-type: none"> 1. Международные и федеральные (российские) стандарты аудиторской деятельности. 2. Опыт организации аудиторской деятельности за рубежом и его использование в российской практике. 3. Исторический аспект развития аудита. 4. Виды аудита. 5. Перспективы развития теоретико-методологического аппарата аудита. 6. Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита, перспективы их развития. 7. Преимущества и недостатки обязательного аудита. 8. Организация деятельности аудиторской фирмы. 9. Контроль качества осуществления аудиторских услуг. 10. Инициативный аудит и другие виды аудиторских услуг. 11. Квалификационные требования к аудиторам и этические нормы аудиторской деятельности. 12. Стандарты как инструмент регулирования аудита, перспективы их применения и совершенствования в России. 13. Формирование внутрифирменных стандартов – один из важнейших элементов деятельности аудиторских компаний. 14. Этапы осуществления аудита. 15. Производственный аудит: виды и стадии развития. 16. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта. 17. Организационно-технологическая модель и методика проведения аудиторской проверки. 18. Подготовка и планирование аудиторской проверки. 19. Методика аудита в условиях компьютерной обработки данных. 20. Автоматизация учета как важное направление совершенствования аудиторской деятельности. 21. Пути обеспечения эффективности управления аудиторской деятельностью. 22. Пути совершенствования организации и методологии проведения аудиторских проверок. 23. Понятие существенности и достоверности в бухгалтерском учете и аудите |
| Финансово-правовое регулирование аудита | <ol style="list-style-type: none"> 1. Понятие и правовые основы финансового контроля 2. Аудиторский финансовый контроль 3. Виды аудита 4. Государственное регулирование аудиторской деятельности 5. Регулирование аудиторской деятельности. 6. Аудит как объект организации и управления. 7. История развития аудита в Европе. 8. Аудиторские объединения. |

| | |
|--|---|
| | <ol style="list-style-type: none"> 9. Аудиторские правоотношения. 10. Сопутствующие аудиторские услуги. 11. Профессиональная этика аудиторов. 12. Развитие нормативного регулирования аудиторской деятельности в России. 13. Организация аудиторской деятельности . 14. Институт профессиональных аудиторов. 15. Проблемы регулирования аудиторской деятельности в России. 16. Условия допуска к аудиторской деятельности. 17. Методика аудита кредитных организаций. 18. Задачи внутреннего и внешнего аудита. 19. Аудит бухгалтерской отчетности. 20. Обеспечение качества работы аудиторских услуг. 21. Взаимосвязь документирования аудита и аудиторской тайны, обеспечение сохранности документов 22. Основные компьютерные программы ведения бухгалтерского учета и их влияние на технику проведения аудиторской проверки 23. Договор с экспертом и конфиденциальность информации 24. Практика оформления запросов, их виды и особенности 25. Организация управленческого аудита 26. Система внутреннего аудита на предприятии и его роль при проведении аудита |
|--|---|

Задания для тестирования по дисциплине для оценки сформированности компетенций размещены в ЭИОС СГЭУ <https://lms2.sseu.ru/course/index.php?categoryid=514>

Аудит – это:

- независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях, выражения мнения о достоверности такой отчетности
- независимая проверка первичных документов аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности их оформления
- государственный, контроль бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности

Обязательный аудит проводится:

- если объем выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 млн. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 млн. руб.
- если объем выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает 100 млн. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса, по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 млн. руб.
- если объем выручки от продажи продукции (товаров, работ, услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает 60 млн. руб.
- если сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 100 млн. руб.

Обязательный аудит – это:

- аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации
- ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации и индивидуального предпринимателя, проводимая в случаях, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами
- аудит по решению местных органов власти

Что такое инициативный аудит?

- аудит, проводимый по инициативе госоргана
- аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта
- аудит, проводимый по инициативе аудитора

Кто может осуществить манипулирование, фальсификацию, изменение учетных записей или первичных учетных документов;

- проверяющие
- главный бухгалтер аудируемого лица

Недобросовестное составление бухгалтерской отчетности - это:

- результат недобросовестного действия руководства
- результат действий контрагентов компании

Для осуществления аудиторской деятельности аудитор должен:

- иметь аттестат аудитора
- быть членом саморегулируемой организации аудиторов
- быть зарегистрированным в реестре аудиторов и аудиторских организаций
- иметь профильное образование

Если руководство проверяемого экономического субъекта отказывается предоставлять информацию об аудируемом лице до момента заключения договора об оказании аудиторских услуг, аудиторская организация должна:

- отказаться от проведения работ
- при заинтересованности в клиенте аудитор, не отказываясь от проведения проверки, отмечает данный факт в договоре
- обратиться в налоговую инспекцию

Согласно Трудовому кодексу РФ максимальная продолжительность рабочего времени в общем случае не может превышать:

- 30 часов в неделю
- 40 часов в неделю
- 45 часов в неделю

Продолжительность рабочего времени для инвалидов сокращена:

- на 4 часа, в неделю
- на 4,5 часа в неделю
- на 5 часов в неделю

Минимальный размер уставного капитала публичного акционерного общества составляет:

- 100 тыс. руб.
- 10 тыс. руб.
- 1000 МРОТ

Организация функционирует третий год, ее чистые активы оказались меньше уставного капитала.

Организации необходимо:

- увеличить уставный капитал
- уменьшить уставный капитал до величины чистых активов, а если он минимальный, объявить о ликвидации
- продолжать работать

Умышленное сокрытие аудитором от экономического субъекта-заказчика обстоятельств, исключающих возможность проведения аудиторской проверки:

- на аудитора наложат административное взыскание и аннулируют аттестат
- не является основанием для аннулирования квалификационного аттестата аудитора
- является основанием для аннулирования квалификационного аттестата аудитора

Квалификационный аттестат аудитора выдается сроком:

- на один год;
- три года;
- пять лет;
- бессрочно

Контроль за качеством работы аудиторов – это контроль со стороны:

- основного аудитора – за работой своих ассистентов
- аудиторской фирмы – за работой своих аудиторов
- основного аудитора – за работой своих ассистентов; аудиторской фирмы – за работой своих аудиторов; СРО аудиторов – за качеством работы аудиторов и аудиторских фирм
- руководителя аудиторской группы – за работой своих аудиторов в ходе аудиторской проверки

Внешний контроль качества аудита осуществляет:

- уполномоченный федеральный орган
- СРО аудиторов в отношении членов данных организаций
- оба названных органа

Аудитор оценивает как более надежные аудиторские доказательства:

- полученные от аудируемого лица
- собранные непосредственно аудитором
- полученные от третьих лиц

Аудитор оценивает как более надежные аудиторские доказательства, полученные:

- из внешних источников
- внутренних источников
- внутренних или внешних источников в зависимости от условий договора с аудируемым лицом

Обязан ли аудитор проводить процедуры или направлять запросы в отношении бухгалтерской отчетности после даты подписания аудиторского заключения:

- нет
- да
- по измененной бухгалтерской отчетности составляется новое аудиторское заключение

Аудиторское заключение с оговоркой является видом:

- модифицированного аудиторского заключения
- безоговорочно положительного аудиторского заключения
- заведомо ложного аудиторского заключения

Изменение учетной политики должно вводиться:

- с момента внесения изменений в учетную политику
- с 1 января года (начала финансового года), следующего за годом утверждения изменений
- с момента, определяемого руководителем организации

Обязан ли руководитель организации ежегодно утверждать бухгалтерскую учетную политику?

- да, в обязательном порядке
- нет, не обязательно. Учетную политику можно утвердить один раз без привязки к определенному году

В отношении каких операций аудитор будет собирать аудиторские доказательства при проверке внутреннего перемещения материалов:

- отпуск материалов на склады подразделений организации
- отпуск материалов поставщику
- поступление материалов от поставщика для управленческих нужд организации

Функцией внутреннего аудита является:

- повышение квалификации учетных кадров
- инвентаризация активов и финансовых обязательств
- мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля

6.5. Оценочные материалы для промежуточной аттестации

Фонд вопросов для проведения промежуточного контроля в форме зачета

| Раздел дисциплины | Вопросы |
|---|--|
| Общая теория аудита | 24. Международные и федеральные (российские) стандарты аудиторской деятельности. 25. Опыт организации аудиторской деятельности за рубежом и его использование в российской практике. 26. Исторический аспект развития аудита. 27. Виды аудита. 28. Перспективы развития теоретико-методологического аппарата аудита. 29. Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита, перспективы их развития. 30. Преимущества и недостатки обязательного аудита. 31. Организация деятельности аудиторской фирмы. 32. Контроль качества осуществления аудиторских услуг. 33. Инициативный аудит и другие виды аудиторских услуг. 34. Квалификационные требования к аудиторам и этические нормы аудиторской деятельности. 35. Стандарты как инструмент регулирования аудита, перспективы их применения и совершенствования в России. 36. Формирование внутрифирменных стандартов – один из важнейших элементов деятельности аудиторских компаний. 37. Этапы осуществления аудита. 38. Производственный аудит: виды и стадии развития. 39. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта. 40. Организационно-технологическая модель и методика проведения аудиторской проверки. 41. Подготовка и планирование аудиторской проверки. 42. Методика аудита в условиях компьютерной обработки данных. 43. Автоматизация учета как важное направление совершенствования аудиторской деятельности. 44. Пути обеспечения эффективности управления аудиторской деятельностью. 45. Пути совершенствования организации и методологии проведения аудиторских проверок. 46. Понятие существенности и достоверности в бухгалтерском учете и аудите |
| Финансово-правовое регулирование аудита | 24. Понятие и правовые основы финансового контроля 25. Аудиторский финансовый контроль 26. Виды аудита 27. Государственное регулирование аудиторской деятельности |

| | |
|--|---|
| | <p>28. Регулирование аудиторской деятельности.</p> <p>29. Аудит как объект организации и управления.</p> <p>30. История развития аудита в Европе.</p> <p>31. Аудиторские объединения.</p> <p>32. Аудиторские правоотношения.</p> <p>33. Сопутствующие аудиторские услуги.</p> <p>34. Профессиональная этика аудиторов.</p> <p>35. Развитие нормативного регулирования аудиторской деятельности в России.</p> <p>36. Организация аудиторской деятельности .</p> <p>37. Институт профессиональных аудиторов.</p> <p>38. Проблемы регулирования аудиторской деятельности в России.</p> <p>39. Условия допуска к аудиторской деятельности.</p> <p>40. Методика аудита кредитных организаций.</p> <p>41. Задачи внутреннего и внешнего аудита.</p> <p>42. Аудит бухгалтерской отчетности.</p> <p>43. Обеспечение качества работы аудиторских услуг.</p> <p>44. Взаимосвязь документирования аудита и аудиторской тайны, обеспечение сохранности документов</p> <p>45. Основные компьютерные программы ведения бухгалтерского учета и их влияние на технику проведения аудиторской проверки</p> <p>46. Договор с экспертом и конфиденциальность информации</p> <p>24. Практика оформления запросов, их виды и особенности</p> <p>25. Организация управленческого аудита</p> <p>26. Система внутреннего аудита на предприятии и его роль при проведении аудита</p> |
|--|---|

6.6. Шкалы и критерии оценивания по формам текущего контроля и промежуточной аттестации

Шкала и критерии оценивания

| Оценка | Критерии оценивания для мероприятий контроля с применением 2-х балльной системы |
|--------------|---|
| «зачтено» | ПК3з1, ПК3у1, ПК3в1, ПК15з1, ПК15у1, ПК15в1 |
| «не зачтено» | Результаты обучения не сформированы на пороговом уровне |