

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
ПРИЕМ 2017 г.
ФОРМА ОБУЧЕНИЯ очная

Финансово – промышленный аудит

Направление подготовки/ специальность	38.03.01 Экономика		
Образовательная программа (направленность (профиль))	Экономика		
Специализация	Экономика предприятий и организаций		
Уровень образования	высшее образование - бакалавриат		
Курс	4	семестр	7
Трудоемкость в кредитах (зачетных единицах)	6		

Директор ШИП		А.А. Осадченко
Руководитель ООП		Г.А. Барышева
Преподаватель		О.В. Андриенко

2020 г.

1. Роль дисциплины «Финансово-промышленный аудит» в формировании компетенций выпускника:

Элемент образовательной программы (дисциплина, практика, ГИА)	Семестр	Код компетенции	Наименование компетенции	Результаты освоения ООП	Составляющие результатов освоения (дескрипторы компетенций)	
					Код	Наименование
Финансово-промышленный аудит	7	УК(У)-2	Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	Р2 Р3 Р8 Р10 Р13	УК(У)-2.В4	Владеет способностью проводить экономический анализ и диагностику деятельности предприятия и его подразделений
					УК(У)-2.У4	Умеет проводить обработку экономических данных, связанных с профессиональной задачей
					УК(У)-2.33	Знает базовые инструментальные средства необходимые для обработки экономических данных
		ОПК(У)-3	Способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	Р6 Р7 Р8 Р9 Р10	ОПК(У)-3.В2	Способен обосновать полученные результаты и принять решения по использованию полученной информации для улучшения деятельности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств
					ОПК(У)-3.У2	Умеет анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств
					ОПК(У)-3.33	Знает основные формы отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств, в том числе и международные стандарты учета и финансовой отчетности
		ПК(У)-2	Способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	Р6 Р7 Р13 Р15	ПК(У)-2.В3	Способен выявлять проблемы экономического характера и предлагать способы их решения с учетом оценки рисков и возможных социально-экономических последствий для хозяйствующих субъектов
					ПК(У)-2.У2	Умеет применять основные нормативно-правовые документы, регламентирующие деятельность экономических субъектов на всех уровнях национальной экономики
					ПК(У)-2.33	Знает типовые методики построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на разных уровнях экономики

Элемент образовательной программы (дисциплина, практика, ГИА)	Семестр	Код компетенции	Наименование компетенции	Результаты освоения ООП	Составляющие результатов освоения (дескрипторы компетенций)	
					Код	Наименование
		ПК(У)-5	Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Р6 Р7 Р9 Р10 Р13	ПК(У)-5.В2	Владеет навыками проведения аудиторской проверки, методами выбора инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей
	ПК(У)-5.У1				Умеет решать конкретные комплексных задачи по постановке и ведении бухгалтерского учета и формировании и сдачи отчетности на российских предприятиях	
	ПК(У)-5.33				Знает нормативно-правовую базу регулирования учета: федеральное и региональное регулирование бухгалтерской деятельности в России	

2. Показатели и методы оценивания

Планируемые результаты обучения по дисциплине		Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование раздела дисциплины	Методы оценивания (оценочные мероприятия)
Код	Наименование			
РД-1	Демонстрировать <i>знания</i> основ аудита, уметь применять модели выборки, расчета существенности, оценки аудиторских рисков, планировать аудиторскую проверку в условиях ограничений бюджета времени.	УК(У)-2	Раздел 1. Понятие аудита и аудиторской деятельности	Тестирование Курсовая работа Экзамен
РД-2	Самостоятельно принимать решения о реагировании на выявленные риски и недостатки СВК у хозяйствующих субъектов, определять какая информация необходима ЛОКУ для принятия управленческих решений.	ОПК(У)-3	Раздел 2. Техника проведения аудита	Тестирование Курсовая работа Экзамен
РД-3	Применять полученные знания при проведении аудита, уметь оценивать необходимость увеличения объема выборки, принимать решение о принятии клиента на обслуживание, самостоятельно проводить аудиторские процедуры на основе типовых методик с учетом	ПК(У)-2	Раздел 2. Техника проведения аудита Раздел 3 Особенности аудита элементов финансовой	Тестирование Курсовая работа Экзамен

	действующей нормативно-правовой базы;		отчетности	
РД-4	Проводить аналитические процедуры в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявлять "необычные" тенденции, статьи, операции, которые потенциально могут содержать ошибку. Проводить анализ отчетности на предмет непрерывности деятельности и полноты раскрытия информации в пояснениях.	ПК(У)-5	Раздел 3 Особенности аудита элементов финансовой отчетности	Контрольная работа Курсовая работа Экзамен

3. Шкала оценивания

Порядок организации оценивания результатов обучения в университете регламентируется отдельным локальным нормативным актом – «Система оценивания результатов обучения в Томском политехническом университете (Система оценивания)» (в действующей редакции). Используется балльно-рейтинговая система оценивания результатов обучения. Итоговая оценка (традиционная и литерная) по видам учебной деятельности (изучение дисциплин, УИРС, НИРС, курсовое проектирование, практики) определяется суммой баллов по результатам текущего контроля и промежуточной аттестации (итоговая рейтинговая оценка - максимум 100 баллов).

Распределение основных и дополнительных баллов за оценочные мероприятия текущего контроля и промежуточной аттестации устанавливается календарным рейтинг-планом дисциплины.

Рекомендуемая шкала для отдельных оценочных мероприятий входного и текущего контроля

% выполнения задания	Соответствие традиционной оценке	Определение оценки
90%÷100%	«Отлично»	Отличное понимание предмета, всесторонние знания, отличные умения и владение опытом практической деятельности, необходимые результаты обучения сформированы, их качество оценено количеством баллов, близким к максимальному
70% - 89%	«Хорошо»	Достаточно полное понимание предмета, хорошие знания, умения и опыт практической деятельности, необходимые результаты обучения сформированы, качество ни одного из них не оценено минимальным количеством баллов
55% - 69%	«Удовл.»	Приемлемое понимание предмета, удовлетворительные знания, умения и опыт практической деятельности, необходимые результаты обучения сформированы, качество некоторых из них оценено минимальным количеством баллов
0% - 54%	«Неудовл.»	Результаты обучения не соответствуют минимально достаточным требованиям

Шкала для оценочных мероприятий экзамена

% выполнения заданий экзамена	Экзамен, балл	Соответствие традиционной оценке	Определение оценки
90%÷100%	18 ÷ 20	«Отлично»	Отличное понимание предмета, всесторонние знания, отличные умения и владение опытом практической деятельности, необходимые результаты обучения сформированы, их качество оценено количеством баллов, близким к максимальному

70% - 89%	14 ÷ 17	«Хорошо»	Достаточно полное понимание предмета, хорошие знания, умения и опыт практической деятельности, необходимые результаты обучения сформированы, качество ни одного из них не оценено минимальным количеством баллов
55% - 69%	11 ÷ 13	«Удовл.»	Приемлемое понимание предмета, удовлетворительные знания, умения и опыт практической деятельности, необходимые результаты обучения сформированы, качество некоторых из них оценено минимальным количеством баллов
0% - 54%	0 ÷ 10	«Неудовл.»	Результаты обучения не соответствуют минимально достаточным требованиям

Шкала для оценочных мероприятий дифференцированного зачета

Степень сформированности результатов обучения	Балл	Соответствие традиционной оценке	Определение оценки
90% ÷ 100%	90 ÷ 100	«Отлично»	Отличное понимание предмета, всесторонние знания, отличные умения и владение опытом практической деятельности, необходимые результаты обучения сформированы, их качество оценено количеством баллов, близким к максимальному
70% ÷ 89%	70 ÷ 89	«Хорошо»	Достаточно полное понимание предмета, хорошие знания, умения и опыт практической деятельности, необходимые результаты обучения сформированы, качество ни одного из них не оценено минимальным количеством баллов
55% ÷ 69%	55 ÷ 69	«Удовл.»	Приемлемое понимание предмета, удовлетворительные знания, умения и опыт практической деятельности, необходимые результаты обучения сформированы, качество некоторых из них оценено минимальным количеством баллов
55% ÷ 100%	55 ÷ 100	«Зачтено»	Результаты обучения соответствуют минимально достаточным требованиям
0% ÷ 54%	0 ÷ 54	«Неудовл.»/ «Не зачтено»	Результаты обучения не соответствуют минимально достаточным требованиям

4. Перечень типовых заданий

	Оценочные мероприятия	Примеры типовых контрольных заданий
1.	Тестирование	<ol style="list-style-type: none"> 1. Лицензированию подлежит: <ol style="list-style-type: none"> 1. Аудиторская деятельность, 2. Деятельность по проведению аудиторских проверок, 3. Аудиторская деятельность не подлежит лицензированию. 2. Ограниченность осведомленности аудиторской организации о деятельности проверяемого предприятия рамками исследования, неизбежно: <ol style="list-style-type: none"> 1. Ограничивает эффективность аудита, 2. Приводит к выдаче неверного аудиторского заключения. 3. Противоречит принципам аудита. 3. За достоверность бухгалтерской отчетности ответственность несет: <ol style="list-style-type: none"> 1. Руководство организации, 2. Служба внутреннего контроля, 3. Главный бухгалтер. 4. Аудит является методом:

	Оценочные мероприятия	Примеры типовых контрольных заданий
		<ol style="list-style-type: none"> 1. Ведомственного финансового контроля, 2. Вневедомственного финансового контроля, 3. Государственного финансового контроля. <ol style="list-style-type: none"> 5. Аудит по заданию государственного органа является: <ol style="list-style-type: none"> 1. Исполнительской деятельностью, 2. Предпринимательской деятельностью. 6. Может ли аудитор представлять интересы экономического субъекта в налоговом органе. <ol style="list-style-type: none"> 1. Да, 2. Нет, 3. Только при передаче налоговых деклараций. 7. С кем должна согласовывать общий план проверки служба внутреннего аудита: <ol style="list-style-type: none"> 1. С руководителем организации, 2. С внешним аудитором, 3. С руководством вышестоящей организации. 8. Может ли проводиться обязательная аудиторская проверка на малом предприятии частным аудитором – предпринимателем, являющимся членом СРО? <ol style="list-style-type: none"> 1. Да, 2. Нет. 3. Да, если его квалификационный аттестат соответствует направлению деятельности данного предприятия. 9. При выдаче аудиторского заключения по результатам аудита организаций, в уставном (складочном) капитале доля государства превышает 25%, адресатом является: <ol style="list-style-type: none"> 1. Руководитель клиента, 2. Ведомство клиента, собственники и руководство, 3. Собственники. 10. Срок действия аттестата на право осуществления аудиторской деятельности: <ol style="list-style-type: none"> 1. Три года, 2. Пять лет, 3. Без ограничения срока действия. 11. В течении какого срока не имеют право обращаться за новым аттестатом аудиторы, аттестаты которых были аннулированы за разглашение аудиторской тайны? <ol style="list-style-type: none"> 1. Один год, 2. Три года, 3. Пять лет. 12. Членство в СРО: <ol style="list-style-type: none"> 1. Продляется каждые 5 лет, 2. Бессрочно. 13. Обязательная аудиторская проверка банковских групп и банковских холдингов возможна, если у аудиторской организации имеется: <ol style="list-style-type: none"> 1. Не менее пяти лет общего стажа аудиторской деятельности, 2. Не менее двух лет стажа аудиторской деятельности в области аудита кредитных организаций,

	Оценочные мероприятия	Примеры типовых контрольных заданий
		<p>3. Не менее двух лет общего стажа аудиторской деятельности.</p> <p>14. Имеет ли право профессиональное аудиторское объединение самостоятельно проводить проверки качества работы аудиторов?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Да, 2. Нет, только по поручению уполномоченного федерального органа, 3. Нет, ни в каких случаях. <p>15. Согласно постулатов аудита, должны ли совпадать интересы администрации предприятия-клиента и его собственника?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Да, 2. Да, если они не противоречат законодательству, 3. Нет. <p>16. Имеют ли право аудиторские организации (аудиторы) привлекать на договорной основе других аудиторов?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Имеют, 2. Не имеют, 3. Имеют, с согласие руководства проверяемого предприятия. <p>17. На каких этапах аудита должен учитываться уровень существенности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. На стадии планирования; 2. На стадии изучения и оценки СБУ и СВК; 3. На стадии написания заключения; 4. 1 и 2 ; 5. 2 и 3 ; 6. На всех стадиях аудита. <p>18. Материальная ответственность аудитора заключается в:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Наложении на аудитора финансовых санкций за деятельность без вступления в СРО; 2. Возмещении убытков экономического субъекта при неквалифицированном аудите; 3. Наложении на аудитора финансовых санкций при неквалифицированном аудите; 4. 1 и 2 ; 5. 1,2 и 3. <p>19. Индивидуальным аудитором является физическое лицо:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Работающее в аудиторской фирме; 2. Индивидуальный предприниматель, оказывающий аудиторские услуги; 3. Отвечающее лицензионным требованиям и имеющее квалификационный аттестат аудитора. <p>20. Экономический субъект обязан представить заинтересованным лицам:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Все материалы аудиторской проверки; 2. Аудиторское заключение; 3. По согласованию сторон. <p>21. К какому виду риска относится вероятность того, что бухгалтерская отчетность может содержать не выявленные существенные ошибки и искажения:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Риск необнаружения; 2. Риск средств контроля;

	Оценочные мероприятия	Примеры типовых контрольных заданий
		<p>3. Аудиторский риск;</p> <p>4. 1 или 2.</p> <p>22. На проверяемом предприятии существует отдел внутреннего аудита. Несет ли ответственность этот отдел за информацию, отраженную в аудиторском заключении фирмы, проводившей аудиторскую проверку?</p> <p>1. Да, в равной степени с аудиторской фирмой;</p> <p>2. Нет.</p> <p>23. Зная о том, что все аудиторские доказательства отражаются в рабочей документации аудитора, руководитель проверяемого экономического субъекта потребовал предоставить ее для ознакомления. Имеет ли он на это право?</p> <p>1. Да, аудитор обязан показать на основании каких доказательств делаются выводы по аудиторской проверке;</p> <p>2. Нет, экономический субъект не имеет права требовать предоставления рабочей документации.</p> <p>24. Аудиторская организация специализируется на работе с системой компьютерной обработки данных 1:С Предприятие. Потенциальный клиент аудиторской фирмы работает в системе «Инфобухгалтер». При заключении договора, в его текст аудиторская фирма внесла условие о переходе предприятия на систему 1: С . Имеет ли право аудиторская фирма требовать такого перехода?</p> <p>1. Да, если для повышения качества аудита аудиторская фирма требует перехода на определенную систему компьютерной обработки данных, клиент должен выполнять данные требования, либо отказаться от заключения договора.</p> <p>2. Нет, аудиторская фирма не вправе принуждать клиента к применению известной ему системы компьютерной обработки данных.</p> <p>25. Что из нижеперечисленного не относится к основным методам сбора аудиторских доказательств?</p> <p>1. Пересчет.</p> <p>2. Восстановление.</p> <p>3. Присутствие при инвентаризации</p> <p>4. Инспектирование</p> <p>26. При оценке надежности системы внутреннего контроля аудиторская организация обязана использовать не менее</p> <p>1. 2 градаций</p> <p>2. 3 градаций</p> <p>3. 4 градаций</p> <p>4. 5 градаций</p> <p>5. среди пунктов 1-4 нет правильного ответа</p> <p>27. Снимает ли аудитор ответственность за достоверность финансовой отчетности с руководства проверенного экономического субъекта после предоставления аудиторского заключения?</p> <p>1. Да, целиком</p> <p>2. Да, в части достоверности</p> <p>3. Да, в части её соответствия нормативно-правовым актам</p> <p>4. Нет</p> <p>28. Что из нижеперечисленного не относится к профессиональной этике аудитора</p> <p>1. Профессиональная компетентность</p>

	Оценочные мероприятия	Примеры типовых контрольных заданий
		<p>2. Профессиональный цинизм</p> <p>3. Профессиональное поведение</p> <p>4. Независимость</p> <p>29. В случае непредставления проверяемым предприятием документации, аудитор имеет право:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Обратиться в правоохранительные органы, 2. Обратиться в федеральный уполномоченный орган, 3. Отказаться от проведения проверки. <p>30. На этапе планирования, аналитические процедуры способствуют:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Выявлению областей потенциального риска, 2. Снижению аудиторских рисков, 3. Страхованию от риска необнаружения. <p>31. Присущи ли любой системе бухгалтерского учета различного рода ограничения, повышающие аудиторские риски?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Да, 2. Нет, 3. Да, если ненадлежащая система внутреннего контроля. <p>32. Рассматривается ли существенность в отношении случаев раскрытия информации?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Да, 2. Нет, 3. Если это отражено во внутреннем аудиторском стандарте организации (индивидуального аудитора). <p>33. В какой форме должен быть совершен отказ от приглашения эксперта?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В любой по согласованию сторон, 2. В устной, 3. Письменной. <p>34. Подлежит ли включению в состав рабочей документации заключение эксперта?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нет, 2. Да, 3. Да, но только если оно стало основанием для выдачи заключения, отличного от безоговорочно-положительного. <p>35. При неоднозначной трактовке нормативных документов, аудитору следует:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Отказаться от выражения своего мнения, 2. Оценить существенность таких обстоятельств и сообщить об этом собственнику, 3. Оценить существенность таких обстоятельств и в зависимости от этого планировать дальнейший ход проверки. <p>36. Следует ли аудитору при анализе расчета оценочных значений рассматривать достоверность оценочных значений в свете фактических показателей предыдущих периодов?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Да, 2. Нет, 3. Если это предусмотрено договором. <p>37. Обязан ли аудитор при проведении инициативного аудита включить в отчет информацию об обнаружении</p>

	Оценочные мероприятия	Примеры типовых контрольных заданий
		<p>фактов искажения финансовой отчетности?:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нет, ведь это инициативная проверка, 2. Да, если того пожелает руководство проверяемого предприятия, 3. Да, в любом случае. <p>38. Какую информацию имеет право отразить аудитор в письменном информации (отчете)?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Только существенные ошибки и искажения, 2. Любую, за исключением указанных в п.1, т.к. таковая указывается в аудиторском заключении, 3. Любую информацию, касающуюся аудита. <p>39. Может ли письменная информация быть передана аудитором лицу по прямому письменному указанию заказчика, подписавшего договор?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Может, 2. Не может, только лицу, подписавшему договор, 3. Письменная информация передается только собственнику предприятия. <p>40. Может ли аудиторская организация запросить письменные разъяснения у руководства проверяемого предприятия о полноте представленного списка связанных сторон?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Может, 2. Не может, т.к. она самостоятельно должна выявить связанные стороны. <p>41. При проверке прочей информации, содержащей проаудированную бухгалтерскую отчетность, аудитор ее рассматривает:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В отношении общей приемлемости, 2. В отношении непротиворечивости бухгалтерской отчетности, 3. В отношении непротиворечивости бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах. <p>42. Обязан ли аудитор при планировании аудита анализировать события, способные оказать влияние на допущение непрерывности деятельности?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Да, 2. Нет, только по окончании проверки, 3. Да, если того потребует руководитель проверки. <p>43. Должна ли аудиторская организация в заключении перечислять все формы финансовой отчетности, удостоверяемых ею?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Да, 2. Нет, 3. Да, если этого требует собственник проверяемого предприятия. <p>44. ОАО пригласило аудиторскую организацию для получения заключения с подтверждением достоверности отчетности. Аудиторы выразили серьезное сомнение в законности отдельных, крупных операций общества и отказались выдать безоговорочно положительное заключение. Оцените ситуацию.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Цель аудита - подтверждение достоверности отчетности, а не законности операций 2. Аудиторы подтверждают не только достоверность отчетности во всех существенных отношениях, но и соответствие совершенных операций нормативным актам РФ. 3. если аудиторов не просили оценивать законность действий руководства акционерного общества, то они, безусловно, не правы

	Оценочные мероприятия	Примеры типовых контрольных заданий						
		<p>45. Аудит учредительных документов организации заключается в следующем:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Экспертизе основных элементов учетной политики экономического субъекта 2. Экспертизе хозяйственных договоров на соответствие законодательству 3. Проверке учредительных документов и расчетов с учредителями, формирования уставного капитала, правильности налогообложения операций с учредителями. <p>46. Аудитор пришел к заключению, что из-за низкого состояния бухгалтерского учета невозможно проводить аудиторскую проверку. Как должен поступить аудитор:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Дать положительное заключение (если это возможно) только на часть проверенных аудитором вопросов 2. Предложить свои услуги по восстановлению бухгалтерского учета и затем выдать аудиторское заключение 3. Рекомендовать восстановить бухгалтерский учет, оформить отказ от выражения мнения <p>47. Аудиторы и аудиторские фирмы могут образовывать союзы и объединение для:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Расширения и координации своей деятельности, а также оказания аудиторских услуг 2. Координации своей деятельности и защиты своих профессиональных интересов 3. Расширения сферы своей деятельности и оказания аудиторских услуг <p>48. Аудиторская организация при проведении обязательного аудита экономического субъекта а качестве эксперта пригласила аудитора из другой аудиторской организации. Правильно ли это?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нет, экспертом может быть признан не состоящий в штате данной аудиторской организация специалист, имеющий достаточные знания в области, отличной от бухгалтерского учета и аудита, и дающий заключение по вопросу, относящемуся к этой области 2. Конечно, это право аудиторской организации, зафиксированное в нормативных актах по аудиторской деятельности в РФ 3. Правильно, если он будет работать самостоятельно и даст заключение по тем вопросам состояния бухгалтерского учета, о которых его просят <p>49. Аудиторское заключение должно иметь наименование:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности 2. Заключение независимых аудиторов о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности 3. Отчет аудитора по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности <p>50. Влияет ли на форму и содержание рабочих документов аудита такой фактор, как характер и состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица?</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Нет 2. Да, только в случае проведения обязательного аудита 3. Да 						
2.	Контрольная работа	<p>Вопросы: Задача № 1. Компания 02.01.2017 приобрела станок за 50000, который был введен в эксплуатацию 03.03.2001 года. Для целей БУ установлена норма амортизации 12% от первоначальной стоимости в год. По нормам НК РФ объекту был присвоен срок полезного использования для целей налогового учета 85 месяцев. По данным учета на 30.09.2017:</p> <table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 25%; text-align: center;">БУ</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">НУ</td> </tr> <tr> <td>Первоначальная стоимость</td> <td style="text-align: center;">50000</td> <td style="text-align: center;">50000</td> </tr> </table>		БУ	НУ	Первоначальная стоимость	50000	50000
	БУ	НУ						
Первоначальная стоимость	50000	50000						

	Оценочные мероприятия	Примеры типовых контрольных заданий
		<p>12) Аудит денежных средств 13) Аудит операций по расчетным счетам 14) Аудит финансовых вложений 15) Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами 16) Аудит расчетов с подотчетными лицами 17) Аудит расчетов по кредитам и займам 18) Аудит расчетов по налогам и сборам (по отдельным налогам) 19) Аудит расчетов по оплате труда и страховым взносам 20) Аудит внутрихозяйственных расчетов 21) Аудит капитала 22) Аудит целевого финансирования и государственной помощи 23) Аудит финансовых результатов и формирования прибыли 24) Аудит реализации продукции 25) Аудит операций на забалансовых счетах</p> <p>Вопросы к защите: 1...Какая выборка является оптимальной для проверки выбранного раздела учета 2...В чем особенности проведения процедур по вашему разделу учета 3...Как оценивается существенность выявленных ошибок 4 Зачем аудитор проводит инспектирование 5 Каким образом аудитор рассматривает качественные нарушения, например отсутствие лицензии</p>
4.	Экзамен	<p>Вопросы на экзамен:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Понятие аудиторской деятельности (аудита). Цели аудита и пользователи информации. История возникновения аудита. 2) Виды аудита. Место аудита в системе контроля. Обязательный аудит. 3) Нормативно – правовая база аудиторской деятельности в РФ. Правовые формы предпринимательской деятельности в аудите. 4) Противодействие коррупции и легализации доходов в ходе аудиторской деятельности. 5) Понятие саморегулируемых организаций. 6) Этический кодекс аудитора. Ответственность аудитора. 7) Согласование условий проведения аудита, заключение договора на оказание аудиторских услуг. 8) Назначение и принципы планирования аудита. Предварительное планирование аудита. Подготовка и составление общего плана аудита. 9) Подготовка и составление программы аудита. 10) Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита. 11) Виды и источники аудиторских доказательств. 12) Характеристика процедур (методов и приемов) получения аудиторских доказательств. 13) Понятие аудиторской выборки. Требования к осуществлению выборочного исследования.

	Оценочные мероприятия	Примеры типовых контрольных заданий
		<p>14) Методы отбора единиц совокупности. Оценка результатов выборки.</p> <p>15) Монетарное выборочное исследование.</p> <p>16) Документирование аудита. Содержание и формы документов. Требования, предъявляемые к их составлению и хранению.</p> <p>17) Внутрифирменный контроль качества аудита. Функции сотрудников аудиторской организации в ходе осуществления аудита.</p> <p>18) Внешний контроль качества в аудите. Особенности контроля качества в сетевых аудиторских компаниях.</p> <p>19) Аудиторское заключение, его формы, принципы составления, состав и содержание.</p> <p>20) Дата подписания аудиторского заключения. Оценка возможности непрерывности деятельности организации. События, произошедшие после отчетной даты, но до даты предоставления бухгалтерской отчетности пользователем.</p> <p>21) Аудит по специальному заданию.</p> <p>22) Сообщение информации по результатам аудита.</p> <p>23) Понятие уровня существенности и требования, предъявляемые к нахождению уровня существенности.</p> <p>24) Понятие аудиторского риска. Неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.</p> <p>25) Использование работы третьих лиц (эксперта, другого аудитора, внутреннего аудитора). Оформление результатов работы третьих лиц.</p> <p>26) Система внутреннего контроля в аудируемом лице, оценка эффективности СВК.</p> <p>27) Аналитические процедуры, их цели, задачи и содержание. Основные методы, используемые в аналитических процедурах, их характеристика и особенности.</p> <p>28) Аудит денежных средств.</p> <p>29) Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами (60, 62 счета).</p> <p>30) Аудит расчетов по налогу на прибыль.</p> <p>31) Аудит расчетов по оплате труда и социальному страхованию и обеспечению.</p> <p>32) Аудит основных средств.</p> <p>33) Аудит нематериальных активов.</p> <p>34) Аудит материальных ценностей.</p> <p>35) Аудит затрат на производство.</p> <p>36) Аудит расходов для целей налогообложения</p> <p>37) Аудит готовой продукции.</p> <p>38) Аудит формирования финансовых результатов.</p> <p>39) Аудит собственных средств, уставного капитала, нераспределенной прибыли, расчетов с учредителями.</p> <p>40) Аудит кредитов и займов.</p> <p>41) Аудит забалансовых счетов.</p> <p>42) Аудит событий после отчетной даты.</p> <p>43) Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица.</p> <p>44) Бухгалтерская отчетность экономического субъекта как информационная система аудита.</p> <p>45) Цели аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта и способы их достижения: дезагрегирование бухгалтерской отчетности; пообъектный и циклический подход к аудиту.</p>

	Оценочные мероприятия	Примеры типовых контрольных заданий
		46) Аудит системных вопросов: правоустанавливающих документов, учетных политик (для целей бухгалтерского и налогового учетов), правильности составления отчетности. 47) Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость. 48) Аудит незавершенного строительства. 49) Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой отчетности; 50) Компиляция финансовой отчетности; 51) Обзорная проверка финансовой отчетности; 52) Особенности аудита организаций, финансовую отчетность которых подготавливает специализированная организация; 53) Аудит сопоставимых данных в финансовой отчетности; 54) Аудит операций с аффилированными лицами; 55) Аудит соблюдения требований нормативных актов; 56) Аудит оценочных значений; 57) Особенности первой проверки аудируемого лица; 58) Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников; 59) Рассмотрение ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита. 60) Оценка риска мошенничества при аудите.

5. Методические указания по процедуре оценивания

	Оценочные мероприятия	Процедура проведения оценочного мероприятия и необходимые методические указания
1.	Тест	Студентам предлагается 20 тестовых вопросов, за каждый вопрос ставится 2 балла, итого 40 баллов
2.	Контрольная работа	Студенту предлагается решить 2 задачи, за каждую задачу предлагается оценка 20 баллов, итого 40 баллов
3.	Курсовая работа	Оценивается как дифференцированный зачет в соответствии с рейтинг - планом
4.	Экзамен	В билете содержится 2 вопроса и задача. За каждый вопрос ставится 5 баллов, за решение задачи 10 баллов, итого 20 баллов.

Календарный рейтинг-план изучения дисциплины

ОЦЕНКИ			КАЛЕНДАРНЫЙ РЕЙТИНГ-ПЛАН изучения дисциплины			
«Отлично»	A+	96–100 баллов	«Финансово – промышленный аудит» для студентов групп ЗБ71, ШИП, Экономика 7 семестр 2020/2021 учебного года Лектор: Андриенко Олег Владимирович		Лекции, ч	32
	A	90–95 баллов			Практ. занятия, ч	48
«Хорошо»	B+	80–89 баллов			Лаб. Занятия, ч	
	B	70–79 баллов			Всего ауд. работа, ч	80
«Удовл.»	C+	65–69 баллов			СРС, ч	136
	C	55–64 баллов			ИТОГО, часов/ кредитов	216
Зачтено	D	больше или равно 55 баллов			Итог. контроль	Экзамен, Диф.заче т
Неудовлет ворительн о / незачет	F	менее 55 баллов				

Результаты обучения по дисциплине:

РД1	Демонстрировать знания основ аудита, уметь применять модели выборки, расчета существенности, оценки аудиторских рисков, планировать аудиторскую проверку в условиях ограничений бюджета времени.
РД2	Самостоятельно принимать решения о реагировании на выявленные риски и недостатки СВК у хозяйствующих субъектов, определять какая информация необходима ЛОКУ для принятия управленческих решений.
РД3	Применять полученные знания при проведении аудита, уметь оценивать необходимость увеличения объема выборки, принимать решение о принятии клиента на обслуживание, самостоятельно проводить аудиторские процедуры на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
РД4	Проводить аналитические процедуры в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявлять "необычные" тенденции, статьи, операции, которые потенциально могут содержать ошибку. Проводить анализ отчетности на предмет непрерывности деятельности и полноты раскрытия информации в пояснениях.

Оценивающие мероприятия	Кол-во	Баллы
Тест	1	40
Контрольная работа	1	40
ИТОГО		80

Неделя	Результат обучения по дисциплине	Вид учебной деятельности по разделам	Кол-во часов		Оценивающие мероприятия					Кол-во баллов	Технология проведения занятия (ДОТ)*	Информационное обеспечение		
			Ауд.	Сам.	Тест	Контроль ая работа		Защита ИДЗ	Коллоквиум			Учебная литература	Интернет-ресурсы	Видео-ресурсы
1-3		Раздел 1. Понятие аудита и аудиторской деятельности												
1	РД1	Лекция 1. Понятие аудита, история возникновения, виды аудиторских услуг, субъекты аудиторской деятельности, классификация аудита.	2							0		ОСН 1-3	ИР 1,2	
		СРС		4								ДОП 1-2		
2	РД1	Лекция 2. Нормативное регулирование аудиторской деятельности	2							0		ОСН 1-3	ИР 1,2	
		Практическое занятие (семинар 1). Понятие аудита, обязательный аудит	2									ДОП 1-2		
		СРС		6										
3	РД1	Лекция 3. Этические нормы аудита, независимость аудиторских организаций	2							0		ОСН 1-3	ИР 1,2	
		Практическое занятие (семинар 2). Этические принципы аудита	2									ДОП 1-2		
		СРС		6										
4-9		Раздел 2. Техника проведения аудита												
4	РД2,3	Лекция 4. Документирование аудита	2							0		ОСН 1-3	ИР 1,2	
		Практическое занятие (семинар 3). Решение задач с образцами рабочих документов	2							0		ДОП 1-2		
		СРС		4										
5	РД2,3	Лекция 5. Планирование аудита	2							0		ОСН 1-3	ИР 1,2	
		Практическое занятие (семинар 4, 5). Решение задач по планированию аудита	4							0		ДОП 1-2		
		СРС		8										
6	РД2,3	Лекция 6. Система внутреннего контроля и аудиторский риск	2							0		ОСН 1-3	ИР 1,2	
		Практическое занятие (семинар 6, 7). Решение задач по оценке СВК и расчету аудиторского риска	4							0		ДОП 1-2		
		СРС		8										
7	РД2,3	Лекция 7. Аудиторские процедуры и аудиторские доказательства	2							0		ОСН 1-3	ИР 1,2	
		Практическое занятие (семинар 8,9). Денежное обращение и денежная система. Развитие форм денег	4							0		ДОП 1-2		
		СРС		8										
8	РД2,3	Лекция 8. Существенность в аудите. Противодействие коррупции и легализации доходов в ходе аудиторской деятельности.	2							0		ОСН 1-3	ИР 1,2	
		Практическое занятие (семинар 10, 11). Денежное обращение и денежная система. Развитие форм денег	4							0		ДОП 1-2		
		СРС		8										
9	РД2,3	Лекция 9. Контроль качества аудита	2							0		ОСН 1-3	ИР 1,2	
		Практическое занятие (семинар 12). Тест на знание теории	2		40					40		ДОП 1-2		
		СРС		4										
		Всего по контрольной точке (аттестации) 1	42	56						40				
10-18		Раздел 3. Особенности аудита элементов финансовой отчетности												
10	РД3,4	Лекция 10. Аудиторское заключение и требования к его составлению	2							0		ОСН 1-3	ИР 1,2	
		Практическое занятие (семинар 13, 14). Порядок подготовки аудиторского	4									ДОП 1-2		

Неделя	Результат обучения по дисциплине	Вид учебной деятельности по разделам	Кол-во часов		Оценивающие мероприятия					Кол-во баллов	Технология проведения занятия (ДОТ)*	Информационное обеспечение		
			Ауд.	Сам.	Тест	Контрольная работа	Защита ИДЗ	Коллоквиум	Учебная литература			Интернет-ресурсы	Видео-ресурсы	
		заклучения. СРС		10										
11	РДЗ,4	Лекция 11. Взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление Практическое занятие (семинар 15). Подготовка сообщений ЛОКУ. СРС	2									ОСН 1-3	ИР 1,2	
			2									ДОП 1-2		
				10										
12	РДЗ,4	Лекция 12. События после отчетной даты, отзыв и перевыпуск аудиторского заключения. Практическое занятие (семинар 16). Решение задач СРС	2									ОСН 1-3	ИР 1,2	
			2									ДОП 1-2		
				5										
13	РДЗ,4	Лекция 13. Аудит соблюдения нормативных актов Практическое занятие (семинар 17). Анкетирование СВК в части соблюдения нормативно – правовых актов СРС	2									ОСН 1-3	ИР 1,2	
			2									ДОП 1-2		
				5										
14	РДЗ,4	Лекция 14. Аудит внеоборотных активов Практическое занятие (семинар 18, 19, 20). Решение задач СРС	2									ОСН 1-3	ИР 1,2	
			6									ДОП 1-2		
				20										
15	РДЗ,4	Лекция 15. Аудит оборотных активов Практическое занятие (семинар 20, 21). Решение задач СРС	2									ОСН 1-3	ИР 1,2	
			4									ДОП 1-2		
				20										
16	РДЗ,4	Лекция 16. Аудит капитала Практическое занятие (семинар 22). Решение задач СРС	2									ОСН 1-3	ИР 1,2	
			2									ДОП 1-2		
				5										
17	РДЗ,4	Лекция 17. Аудит отчетности Практическое занятие (семинар 23, 24). Решение задач, контрольная работа СРС	2									ОСН 1-3	ИР 1,2	
			4			40				40		ДОП 1-2		
				5										
		Всего по контрольной точке (аттестации) 2	38	80	40	40	0	0	0	80				
		Экзамен								20				
		Общий объем работы по дисциплине	80	136						100				

Информационное обеспечение:

№ (код)	Основная учебная литература (ОСН)
ОСН 1	Плучевская, Э. В. Аудит : учебное пособие / Э. В. Плучевская, О. В. Андриенко; Национальный исследовательский Томский политехнический университет (ТПУ). — Томск: Изд-во ТПУ, 2013. — URL: http://www.lib.tpu.ru/fulltext2/m/2014/m125.pdf (дата обращения 06.10.2020). – Режим доступа: из

№ (код)	Название интернет-ресурса (ИР)	Адрес ресурса
ИР 1	Плучевская Э.В. Аудит: электронный курс / Плучевская Э.В.; Национальный исследовательский Томский политехнический университет, Школа инженерного предпринимательства. —	https://eor.lms.tpu.ru/course/view.php?id=2031

	корпоративной сети ТПУ. – Текст : электронный.
ОСН 2	Суглобов, А. Е. Аудит : учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин ; под редакцией А. Е. Суглобова. — Москва : Дашков и К, 2017. — 368 с. — ISBN 978-5-394-02458-0. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/93540 (дата обращения: 25.04.2017). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
ОСН 3	Скачко, Г. А. Аудит : учебник / Г. А. Скачко. — 2-е изд. — Москва : Дашков и К, 2017. — 300 с. — ISBN 978-5-394-02768-0. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/94017 (дата обращения: 25.04.2017). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
№ (код)	Дополнительная учебная литература (ДОП)
ДОП 1	Подольский, В. И. Аудит : учебник для бакалавров / В. И. Подольский, А. А. Савин. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Юрайт, 2013. — URL: http://www.lib.tpu.ru/fulltext2/m/2014/FN/fn-86.pdf (дата обращения 06.10.2020). – Режим доступа: из корпоративной сети ТПУ. – Текст : электронный.
ДОП 2	Юсуфов, А. М. Аудит: Практикум : учебное пособие / А. М. Юсуфов, А. М. Мусаева, Н. М. Алиева. — Махачкала : ДагГАУ имени М.М.Джамбулатова, 2019. — 466 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/130965 (дата обращения: 21.06.2020). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

	Томск: TPU Moodle, 2016. — URL: https://eor.lms.tpu.ru/course/view.php?id=2031 (дата обращения: 25.04.2017). — Режим доступа: по логину и паролю. — Текст : электронный.	
ИР 2	Справочно-правовая система «КонсультантПлюс»	http://www.consultant.ru/online/
№ (код)	Видеоресурсы (ВР)	Адрес ресурса
ВР 1		
ВР 2		

КАЛЕНДАРНЫЙ РЕЙТИНГ-ПЛАН выполнения курсового проекта (работы)

по дисциплине **Финансово - промышленный аудит**

ООП подготовки бакалавров

направления 38.03.01 Экономика

на период осенний семестр 2020/2021 учебного года

Преподаватель Андриенко О.В.

Дата контроля*	Вид работы (аттестационное мероприятие)	Максимальный балл
Текущий контроль в семестре		40
4 неделя семестра	Определение тематики КП и согласование ее с руководителем	5
6 неделя семестра	Список источников по теме с краткими аннотациями, четкое определение цели исследования	5
8 неделя семестра	Структура текста (связь логики изложения исследования и источников)	5
11 неделя семестра	Черновик курсовой	10
13 неделя семестра	Исправление черновика	5
15 неделя семестра	Курсовая и черновик ее презентации	10
Промежуточная аттестация		60
Конференц-неделя 2 (КТ 2) 16 неделя семестра	Защита проекта (работы)	60
Итого баллов по результатам работы в семестре и аттестационных мероприятий		100