



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

**«Дальневосточный федеральный университет» (ДВФУ)  
ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

«СОГЛАСОВАНО»

«УТВЕРЖДАЮ»

Руководитель ОП

Директор департамента прикладной экономики

\_\_\_\_\_  
Ракутько С.Ю.  
(подпись) (ФИО)

\_\_\_\_\_  
Н.А. Мосолова  
(подпись) (ФИО.)  
«12» января 2021 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**

Стандартизация контроля и аудита

**Направление подготовки 38.04.01 Экономика**

Магистерская программа «Внутренний аудит и контроль в системе экономической безопасности  
бизнеса»

**Форма подготовки заочная**

Рабочая программа составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования российской Федерации от 11.08.2020 № 939. Рабочая программа обсуждена на заседании департамента прикладной экономики протокол № 4 от «12» 01 2021 г.

Директор департамента прикладной экономики Мосолова Н.А.  
Составители: канд.экон.наук, доцент Ракутько С.Ю.

**Владивосток  
2021**

1. Рабочая программа пересмотрена на заседании Департамента/кафедры/отделения (реализующего дисциплину) и утверждена на заседании Департамента/кафедры/отделения (выпускающего структурного подразделения), протокол от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 202\_\_ г. № \_\_\_\_\_

2. Рабочая программа пересмотрена на заседании Департамента/кафедры/отделения (реализующего дисциплину) и утверждена на заседании Департамента/кафедры/отделения (выпускающего структурного подразделения), протокол от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 202\_\_ г. № \_\_\_\_\_

3. Рабочая программа пересмотрена на заседании Департамента/кафедры/отделения (реализующего дисциплину) и утверждена на заседании Департамента/кафедры/отделения (выпускающего структурного подразделения), протокол от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 202\_\_ г. № \_\_\_\_\_

4. Рабочая программа пересмотрена на заседании Департамента/кафедры/отделения (реализующего дисциплину) и утверждена на заседании Департамента/кафедры/отделения (выпускающего структурного подразделения), протокол от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 202\_\_ г. № \_\_\_\_\_

5. Рабочая программа пересмотрена на заседании Департамента/кафедры/отделения (реализующего дисциплину) и утверждена на заседании Департамента/кафедры/отделения (выпускающего структурного подразделения), протокол от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 202\_\_ г. № \_\_\_\_\_

## Аннотация к рабочей программе дисциплины

### «Стандартизация контроля и аудита»

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачетных единиц, 144 часов. Учебным планом предусмотрены практические занятия (20 часов, в том числе 8 часов МАО), самостоятельная работа (124 часов, в том числе 9 часов на подготовку к экзамену). Дисциплина реализуется на 2 курсе заочной формы обучения.

*Язык реализации: русский*

**Цель** – развитие у обучающихся понимание сущности и значения стандартов внутреннего контроля и аудита, овладение основными принципами и методами разработки и внедрения локальных актов стандартизирующих положения о внутреннем контроле и аудите и применения этих положений на практике.

#### **Задачи:**

- изучение необходимости содержания внутренних стандартов контроля и аудита;
- изучение связи национальных стандартов и зарубежной практики стандартизации контроля и аудита; классификация и особенность основных групп стандартов внутреннего контроля и аудита
- порядок и принципы разработки и применения внутренних стандартов контроля и аудита, методы их обеспечения;
- рассмотрение влияние стандартизации контроля и аудита на качество учетного процесса и надежность финансовой отчетности; разработка эффективной системы внутреннего контроля и аудита.

Для успешного изучения дисциплины «Стандартизация контроля и аудита» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- способностью использовать специальную терминологию на иностранном языке;

- умение готовить публикации, проводить презентации, вести дискуссии и защищать представленную работу на иностранном языке;
- способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом;
- способностью к применению теоретических знаний для решения практических проблем рационального и эффективного использования экономических ресурсов при осуществлении экономического выбора.

В результате изучения данной дисциплины у обучающихся формируются следующие профессиональные компетенции (элементы компетенций).

Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенций
ПК 1 - способен моделировать интегрированные системы управления рисками	ПК-1.1 - идентифицирует, анализирует, оценивает риски организации
ПК-2 - способен анализировать различные источники информации для проведения экономических расчетов и готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области стратегического планирования хозяйствующего субъекта	<p>ПК-2.1- демонстрирует теоретические знания в области профессиональной деятельности и применяет их на практике с использованием современного аналитического инструментария</p> <p>ПК-2.3- применяет технологии обработки экономической информации в профессиональной деятельности, включая современные технологии анализа больших данных при осуществлении экономических расчетов</p>
ПК 4 - способен обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования и проводить исследования в соответствии с разработанной программой	ПК-4.3- Демонстрирует знания методики составления экспертных заключений в выбранной области знаний

Для формирования вышеуказанных компетенций в рамках дисциплины «Стандартизация контроля и аудита» применяются методы активного обучения: решение ситуационных задач, кейс-стади.

## **I. ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ:**

**Цель** – развитие у обучающихся понимание сущности и значения стандартов внутреннего контроля и аудита, овладение основными принципами и методами разработки и внедрения локальных актов стандартизирующих положения о внутреннем контроле и аудите и применения этих положений на практике.

### **Задачи:**

- изучение необходимости содержания внутренних стандартов контроля и аудита;
- изучение связи национальных стандартов и зарубежной практики стандартизации контроля и аудита; классификация и особенность основных групп стандартов внутреннего контроля и аудита
- порядок и принципы разработки и применения внутренних стандартов контроля и аудита, методы их обеспечения;
- рассмотрение влияния стандартизации контроля и аудита на качество учетного процесса и надежность финансовой отчетности; разработка эффективной системы внутреннего контроля и аудита.

Для успешного изучения дисциплины «Стандартизация контроля и аудита» у обучающихся должны быть сформированы следующие предварительные компетенции:

- способностью использовать специальную терминологию на иностранном языке;
- умение готовить публикации, проводить презентации, вести дискуссии и защищать представленную работу на иностранном языке;

- способностью составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом;
- способностью к применению теоретических знаний для решения практических проблем рационального и эффективного использования экономических ресурсов при осуществлении экономического выбора.

## II. ТРУДОЁМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ И ВИДОВ УЧЕБНЫХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 4 зачётные единицы (144 академических часов).

### Структура дисциплины

№	Наименование раздела дисциплины	Курс	Количество часов по видам учебных занятий и работы обучающегося						Формы промежуточной аттестации, текущего контроля успеваемости
			лекции	лабораторные работы	практические занятия	онлайн-курс	самостоятельная работа	Контроль	
1	Модуль 1 Общая характеристика стандартов контроля и аудита	2	0	-	10	-	60	6	Контрольная работа
2	Тема 2. Аудит налога на добавленную стоимость	2	0	-	10	-	64	3	Контрольная работа
	Итого:		0	-	20	-	124	9	-

## III. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ

Не предусмотрена

### **III. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КУРСА**

**(20 часов, в том числе 8 часов на интерактивные методы обучения)**

#### **Модуль 1 Общая характеристика стандартов контроля и аудита**

**(10 час.)**

##### **План практических занятий**

1. История создания внутренних стандартов ВСА
2. Цели создания внутренних стандартов контроля и аудита и их применение в различных странах мира.
3. Задачи и структура стандартов внутреннего аудита и контроля.

*Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи)*

**(4 часа)**

1. Обзор нормативно-справочной литературы по международным стандартам внутреннего аудита и контроля
2. Решение ситуационных задач по процедурам аудита

#### **Модуль 2 Применение внутренних стандартов аудита и контроля в России и за рубежом**

**(10 час.)**

1. Разработка внутренних стандартов аудита и контроля на предприятиях.
2. Использование стандартов для проведения аналитических процедур.
3. Соблюдение ИСО 9000 для разработки стандартов внутреннего аудита и контроля

*Метод активного / интерактивного обучения – метод ситуационного анализа (ситуационные задачи)*

**(4 часа)**

1. Решение ситуационных задач по планированию аудита (разработка программы аудита, плана аудита, расчет времени на проведение процедур аудита, разработка и описание результатов аудита).

### III УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Стандартизация контроля и аудита» представлено в Приложении 1 и включает в себя:

- план-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине, в том числе примерные нормы времени на выполнение по каждому заданию;
- характеристика заданий для самостоятельной работы обучающихся и методические рекомендации по их выполнению;
- требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы;
- критерии оценки выполнения самостоятельной работы.

### IV. КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций		Оценочные средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Модуль 1 Общая характеристика стандартов контроля и аудита	ПК-10, ПК-11	Знает основные методы рыночно-исследовательской и прогнозно-аналитической деятельности	конспект (ПР-7), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 1-5
			Умеет применять методы рыночно-исследовательской и прогнозно-аналитической деятельности	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 6-8
			Владеет методами прогнозирования социально-экономических показателей	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 9-12



			деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом		
Модуль 2 Применение внутренних стандартов аудита и контроля в России и за рубежом	П К- 10, ПК-11	Знает методы прогнозирования и составления аналитических справок.	конспект (ПР-7), Реферат (ПР-4)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 12-15	
		Умеет применять методы прогнозирования и составления аналитических справок	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 16-18	
		Владеет способностью написания аналитических справок, обзоров и прогнозов	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 19-20	

Примечание: Устный опрос (УО): собеседование (УО-1), коллоквиум (УО-2), зачет (УО-3), экзамен (УО-4). Письменные и графические работы (ПР): тесты (ПР-1), контрольные работы (ПР-2).

Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 2.

## **V. СПИСОК УЧЕБНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ И ИНФОРМАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Основная литература**

*(электронные и печатные издания)*

1. Ендовицкий Д.А. Международные стандарты аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие, Электрон. текстовые данные. — М.:

ЮНИТИ-ДАНА, 2017. 272 с. Режим доступа:  
<http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=IPRbooks:IPRbooks-71020&>

2. Житлухина О. Г. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс]: методические указания / О. Г. Житлухина, О. Л. Михалева, Я. А. Черных - Дальневосточный федеральный университет, Школа экономики и менеджмента. 2017. 55 с. Режим доступа:  
<http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=chamo:849411&>

3. Зелинская М.В. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс]: учебное пособие / М.В. Зелинская. — Электрон. текстовые данные. — Краснодар, Саратов: Южный институт менеджмента, Ай Пи Эр Медиа, 2018. 76 с. Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=IPRbooks:IPRbooks-79917&>

4. Андреева Л. В. Учетно-аналитическая система: теория и практика [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Л. В. Андреева, Т. В. Бодрова, Е. В. Зубарева и др.- Москва: Дашков и К°, 2018, 267 с. Режим доступа:  
<http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=chamo:868101>

5. Горбатова Е.Ф Внутренний контроль и аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Горбатова Е.Ф., Узунова Н.С.- Университет экономики и правления. 2017, 245 с. Режим доступа: <http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=IPRbooks:IPRbooks-73264>

6. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 387 с. — (Высшее образование: Магистратура). — Режим доступа: [www.dx.doi.org/10.12737/21418](http://www.dx.doi.org/10.12737/21418). <http://znanium.com/catalog/product/557528>

7. Налоговый контроль. Налоговые проверки [Электронный ресурс]: учебное пособие для магистратуры / под ред. О. В. Болгиновой, Ю. К. Цареградской. - М. : Норма : ИНФРА-М, 2018. - 160 с. Режим доступа:  
<http://znanium.com/catalog/product/934384>

8. Шелемех, Н. Н. Организация и методика проведения налоговых проверок организаций [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / Н. Н. Шелемех. — Электрон. текстовые данные. — Саратов : Вузовское образование, 2018. — 268 с. — 978-5-4487-0276-1. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/76453.html>

## Дополнительная литература

(электронные и печатные издания)

1. Ларина С.Е. Проблемы развития внутреннего аудита: принципы, методология, современная практика: монография / С.Е. Ларина, под ред. — Москва: Русайнс, 2016. 58 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/891175><http://lib.dvfu.ru:8080/lib/item?id=Znaniu>[m:Znanium-891175&](http://m:Znanium-891175&)

2. Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 560 с. : ил. — (Высшее образование). — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/546676>

3. Методическое обеспечение аудита организаций в условиях несостоятельности (банкротства): монография / А.Е. Суглобов, А.И. Воронцова, Е.А. Орлова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2017. — 173 с. — (Научная мысль). — <https://doi.org/10.12737/17752>. — Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/851192>

4. Аудит [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ В.И. Подольский [и др.].— Электрон. текстовые данные.— М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.— 687 с— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/71176.html>.

## Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети

### «Интернет»

1. [http://www1.minfin.ru/ru/accounting/audit/standarts/audit\\_docs/](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/audit/standarts/audit_docs/)

Примерный перечень типовых аудиторских рабочих документов для проведения аудита, разработанный в рамках проекта ТАСИС «Осуществление реформы аудита в Российской Федерации».

2. <http://www.askeri.ru/institute/programs/acca2/>

Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс], - М.: Аскери, 2008.

3. <http://www.alleng.ru/d/econ-fin/econ-fin098.htm> Терехова В.А.  
Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]:  
Учеб. Пособие, - М.: Финансовая академия, 2017.

### **Нормативно-правовые материалы**

1. Правовой портал Министерства финансов РФ  
<http://mfportal.garant.ru/SESSION/PILOT/main.htm>
2. Информационный портал «Главбух-инфо» <http://glavbuh-info.ru/>
3. Информационный портал для бухгалтеров «Бухгалтерия.ру»  
<http://www.buhgalteria.ru/>
4. Справочно-правовой портал «Консультант-Плюс»  
<http://base.consultant.ru/>
5. Информационно-правовой портал «Гарант.ру» <http://www.garant.ru/>
6. Справочная система «Главбух» <http://www.glavbukh.ru/>

### **Перечень информационных технологий и программного обеспечения**

1. Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Режим доступа:  
<http://www.consultant.ru/>
2. Справочно-правовая система «Гарант». Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
3. Справочная система «Кодекс». Режим доступа: <http://www.kodeks.ru/>
4. Программное обеспечение: Microsoft Word, Microsoft Excel, Microsoft PowerPoint.

## **VI МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Реализация дисциплины «Стандартизация контроля и аудита» предусматривает следующие виды учебной работы: лекции, лабораторные работы, самостоятельную работу студентов, текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Освоение курса дисциплины «Стандартизация контроля и аудита» предполагает рейтинговую систему оценки знаний студентов и предусматривает со стороны преподавателя текущий контроль за посещением студентами лекций, подготовкой и выполнением всех лабораторных работ с обязательным предоставлением отчета о работе, выполнением всех видов самостоятельной работы.

Промежуточной аттестацией по дисциплине «Стандартизация контроля и аудита» является экзамен, который проводится в виде тестирования.

В течение учебного семестра обучающимся нужно:

- освоить теоретический материал (20 баллов);
- успешно выполнить аудиторные и контрольные задания (50 баллов);
- своевременно и успешно выполнить все виды самостоятельной работы (30 баллов).

Студент считается аттестованным по дисциплине «Стандартизация контроля и аудита» при условии выполнения всех видов текущего контроля и самостоятельной работы, предусмотренных учебной программой.

Критерии оценки по дисциплине «Стандартизация контроля и аудита» для аттестации на экзамене следующие: 86-100 баллов – «отлично», 76-85 баллов – «хорошо», 61-75 баллов – «удовлетворительно», 60 и менее баллов – «неудовлетворительно».

Пересчет баллов по текущему контролю и самостоятельной работе производится по формуле:

$$P(n) = \sum_{i=1}^m \left[ \frac{O_i}{O_i^{max}} \times \frac{k_i}{W} \right],$$

где:  $W = \sum_{i=1}^n k_i^n$  для текущего рейтинга;

$W = \sum_{i=1}^m k_i^n$  для итогового рейтинга;

$P(n)$  – рейтинг студента;

$m$  – общее количество контрольных мероприятий;

$n$  – количество проведенных контрольных мероприятий;

$O_i$  – балл, полученный студентом на  $i$ -ом контрольном мероприятии;

$O_i^{max}$  – максимально возможный балл студента по  $i$ -му контрольному мероприятию;

$k_i$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия;

$k_i^n$  – весовой коэффициент  $i$ -го контрольного мероприятия, если оно является основным, или 0, если оно является дополнительным.

### **Рекомендации по планированию и организации времени, отведенного на изучение дисциплины**

Для более глубокого усвоения студентом предмета, понимания теоретических и практических основ разработки прогнозов развития социальных явлений и выявления их закономерностей в современных условиях можно порекомендовать следующее:

- работа с учебными материалами, публикациями в научных журналах изучение прогнозов и тенденций развития социальных явлений и процессов;

- при работе с литературой необходимо вести запись основных положений (конспектировать отдельные разделы, выписывать новые термины и раскрывать их содержание;

- необходимо проработать ряд литературных источников и, прежде всего, учебные пособия, в которых наиболее полно отражены и систематизированы основные вопросы изучаемой дисциплины.

Одной из основных форм организации учебного процесса, представляющей собой коллективное обсуждение студентами теоретических вопросов под руководством преподавателя является семинар. Основной целью

данного вида занятий является проверка понимания студентом рассматриваемой темы, изучаемого материала, умения изложить его содержание ясным, четким и грамотным языком, а также способствует развитию самостоятельного мышления и творческой активности у студента.

На семинарских занятиях рассматриваются наиболее важные и сложные вопросы, которые труднее всего усваиваются студентами. При этом готовиться к семинару всегда нужно заранее. Подготовка к семинару включает в себя следующее:

обязательное ознакомление с планом семинарского занятия, в котором содержатся основные вопросы, выносимые на обсуждение;

изучение конспектов лекций, соответствующих разделов учебно-методического комплекса, содержания рекомендованных прогнозов и плановых документов;

запоминание и понимание новых терминов;

попытку сформулировать свое собственное мнение по каждому изучаемому вопросу, аргументировано обосновать его;

записывание вопросов, которые возникли во время самостоятельной работы, чтобы на семинаре получить ответы на них;

получение при необходимости обращаться консультироваться преподавателя.

Также семинарские занятия могут включать в себя и специально подготовленные рефераты, выступления по какой-либо особо актуальной проблеме. Тема для такого выступления может быть предложена преподавателем или избрана самим студентом, однако материал выступления не должен дублировать лекционный материал.

Описание последовательности действий обучающихся, или алгоритм изучения дисциплины

Овладением необходимыми профессиональными знаниями, умениями и навыками должно завершиться изучение дисциплины. Данный результат может быть достигнут только после значительных усилий. При этом важное значение

имеют не только старание и способности, но и хорошо продуманная организация труда студента, и прежде всего правильная организация времени.

Для сокращения затрат времени на изучение дисциплины в первую очередь, необходимо своевременно, после сдачи экзаменов и зачетов за предшествующий семестр, выяснить, какой объем информации следует усвоить, какие умения приобрести для успешного освоения дисциплины, какие задания выполнить для того, чтобы получить достойную оценку. Сведения об этом (списки рекомендуемой литературы, темы семинарских занятий, тестовые задания, а также другие необходимые материалы) имеются в разработанном учебно-методическом комплексе.

Регулярное посещение лекций и практических занятий не только способствует успешному овладению профессиональными знаниями, но и помогает наилучшим образом организовать время, т.к. все виды занятий распределены в семестре планомерно, с учетом необходимых временных затрат.

Важной частью работы студента является знакомство с прогнозными и плановыми документами социально-экономического развития страны, поскольку учебник, при всей его важности для процесса изучения дисциплины, содержит лишь минимум необходимых теоретических сведений. Университетское образование предполагает более глубокое знание предмета. Кроме того, оно предполагает не только усвоение информации, но и формирование навыков исследовательской работы. Для этого необходимо изучать и самостоятельно анализировать статьи периодических изданий и Интернет-ресурсы.

Работу по конспектированию дополнительной литературы следует выполнять, предварительно изучив планы семинарских занятий. В этом случае ничего не будет упущено и студенту не придется возвращаться к знакомству с источником повторно. Правильная организация работы, чему должны способствовать данные выше рекомендации, позволит студенту своевременно выполнить все задания, получить достойную оценку и избежать, таким



образом, необходимости тратить время на переподготовку и передачу предмета.

Рекомендации по использованию материалов учебно-методического комплекса

Большую помощь при подготовке к занятиям может оказать раздел учебно-методический комплекс дисциплине «Стандартизация контроля и аудита», в котором представлена типовая рабочая программа, практический курс, тесты для самоподготовки и проведения промежуточного контроля знаний. Данный комплекс имеет не только учебное, но и практическое значение; он пригоден в качестве стандартного учебного курса в системе высшего образования и для самообразования, а также для продолжения образования в системе повышения квалификации специалистов, участвующих в разработке прогнозов и плановых документов социально-экономического развития страны в современных условиях.

Учебно-методический комплекс призван помочь студенту понять специфику изучаемого материала, а в конечном итоге – максимально полно и качественно его освоить. Студент внимательно читает и осмысливает тот раздел, задания которого ему необходимо выполнить. Выполнение всех заданий, определяемых содержанием курса, также предполагает работу с дополнительными источниками. Прежде чем осуществить этот шаг, студенту следует обратиться к основной учебной литературе, ознакомление с материалом которой позволит ему сформировать общее представление о существе интересующего вопроса. Для этого студент должен осознать предназначение комплекса: его структуру, цели и задачи, что облегчит студенту изучение курса «Профессиональные стандарты аудита» и поможет успешно сдать экзамен (зачет).

Рекомендации по работе с литературой

Основным методом самостоятельного овладения знаниями является работа с литературой. Это сложный процесс, требующий выработки определенных навыков, поэтому студенту нужно обязательно научиться работать с книгой.

Осмысление литературы требует системного подхода к освоению материала. В работе с литературой системный подход предусматривает не только внимательное чтение текста и изучение специальной литературы, но и обращение к дополнительным источникам – справочникам, энциклопедиям, словарям, которые являются основными помощниками в самостоятельной работе студента, так как глубокое изучение именно их материалов позволит студенту освоить новую научную терминологию, а затем самостоятельно оперировать теоретическими категориями и понятиями. Такого рода работа с литературой обеспечивает решение студентом поставленной перед ним задачи (подготовка к семинарскому занятию, выполнение тестовых заданий и т.д.).

Литература для изучения обычно выбирается из списка литературы, выданного преподавателем, либо путем самостоятельного отбора материалов. После этого непосредственно начинается изучение материала, изложенного в книге.

При изучении материалов глав и параграфов необходимо обращать особое внимание на комментарии и примечания, которыми сопровождается текст. Они разъясняют отдельные места текста, дополняют изложенный материал, указывают ссылки на цитируемые источники, исторические сведения о лицах, фактах, объясняют малоизвестные или иностранные слова.

Во время изучения литературы следует конспектировать и составлять рабочие записи прочитанного, которые могут быть сделаны и в виде простого и развернутого плана, цитирования, тезисов, резюме, аннотации, конспекта. Такие записи удлиняют процесс проработки, изучения книги, но способствуют ее лучшему осмыслению и усвоению, выработке навыков кратко и точно излагать материал.

Наиболее надежный способ собрать нужный материал – составить конспект – краткое изложение своими словами содержания книги. Конспекты позволяют восстановить в памяти ранее прочитанное без дополнительного обращения к самой книге. При их составлении следует пользоваться различными приемами выделения отдельных частей текста, ключевых

выражений, терминов, основных понятий (выделение абзацев, подчеркивание, написание жирным шрифтом, курсивом, использование цветных чернил и т.п.). Желательно оставлять поля для внесения дополнений, поправок или фиксации собственных мыслей по данной записи, возможно несовпадающих с авторской точкой зрения.

При изучении литературы особое внимание следует обращать на новые термины и понятия. Понимание сущности и значения терминов способствует формированию способности логического мышления, приучает мыслить абстракциями, что важно при усвоении дисциплины. Поэтому при изучении темы курса студенту следует активно использовать универсальные и специализированные энциклопедии, словари, иную справочную литературу.

Вся рекомендуемая для изучения курса литература подразделяется на основную и дополнительную. К основной литературе относятся источники, необходимые для полного и твердого усвоения учебного материала. Необходимость изучения дополнительной литературы диктуется прежде всего тем, что в учебной литературе нередко остаются неосвещенными современные проблемы, а также не находят отражения новые документы, события, явления, научные открытия последних лет. Поэтому дополнительная литература рекомендуется для более углубленного изучения программного материала.

Рекомендации по подготовке к экзамену/ зачету

Экзамен/Зачет – это заключительный этап изучения дисциплины, имеющий целью проверить теоретические знания студента, его навыки и умение применять полученные знания при решении практических задач. Экзамен/Зачет проводится в объеме учебной программы по дисциплине в письменной форме.

Подготовка к зачету начинается с первого занятия по дисциплине, на котором студенты получают общую установку преподавателя и перечень основных требований к текущей и итоговой отчетности. При этом важно с самого начала планомерно осваивать материал, руководствуясь, прежде всего перечнем вопросов, конспектировать важные для решения учебных задач

источники. В течение семестра происходят пополнение, систематизация и корректировка студенческих наработок, освоение нового и закрепление уже изученного материала.

Дисциплина «Стандартизация контроля и аудита» разбита на разделы, которые представляют собой логически завершенные части рабочей программы курса и являются тем комплексом знаний и умений, которые подлежат контролю.

Лекции, семинары и тестовые задания являются важными этапами подготовки к экзамену/зачету, поскольку позволяют студенту оценить уровень собственных знаний и своевременно восполнить имеющиеся пробелы.

В этой связи необходимо для подготовки к экзамену/зачету первоначально прочитать лекционный материал. Для качественной подготовки к семинарским занятиям необходимо изучать нормативно-справочную литературу.

Разъяснения по поводу работы с рейтинговой системой, по выполнению самостоятельной работы

Рейтинговая система является одним из основных методов организации обучения и контроля знаний студентов в современных условиях.

При использовании данной системы весь курс по предмету разбивается на тематические разделы. По окончании изучения каждого из разделов обязательно проводится контроль знаний студента с оценкой в баллах. По окончании изучения курса определяется сумма набранных за весь период баллов и выставляется общая оценка. Студенты, набравшие по рейтингу более 80/65 баллов за семестр, могут быть освобождены от экзамена/зачета.

Рейтинговая система представляет собой один из очень эффективных методов организации учебного процесса, стимулирующего заинтересованную работу студентов, что происходит за счет организации перехода к саморазвитию обучающегося и самосовершенствованию как ведущей цели обучения, за счет предоставления возможности развивать в себе самооценку. В конечном итоге это повышает объективность в оценке знаний.

Дополнительные баллы начисляются за подготовку дополнительной информации, выходящей за рамки лекционного материала (рефераты, доклады и др.).

В журнал оценки выставляются по 5-балльной системе и отражают уровень достижений студента по всему изученному материалу на данный момент времени, т. е. оценка является итогом всей предыдущей работы. Данное обстоятельство позволяет студенту систематически контролировать себя и при желании повысить свой рейтинг ещё задолго до окончания семестра.

В процессе подготовки к домашним заданиям студент должен: изучить учебную и справочную литературу по определенному вопросу; при необходимости обратиться к дополнительной литературе; проанализировать основные положения изучаемого вопроса.

Кроме того, курс предполагает выполнение студентом такой формы домашнего задания, как подготовка реферата по одной из предложенных тем (по выбору студента).

Реферат – краткое изложение в письменном виде научного материала по определенной теме. Его цель – сообщить научную информацию по определенной теме, раскрыть суть исследуемой проблемы, а затем сформулировать самостоятельные выводы. Выполнение рефератов позволяет более обстоятельно постигать изучаемую дисциплину. В результате проделанной работы над рефератом студент совершенствует свои навыки грамотного, лаконичного изложения собственных мыслей, навыки научного поиска и учится правильному изложению материала.

## VI МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Материально-техническое обеспечение дисциплины включает:

1. Аудиторный фонд ШЭМ ДВФУ (корпус 22G).
2. Комплект презентационного оборудования: проектор, экран (для представления лекционного материала и презентации докладов на

практическом занятии, а также для представления результатов самостоятельной работы).

3. Автоматизированное рабочее место преподавателя, переносная магнитно-маркерная доска, Моноблок Lenovo C360 19,5 (1600x900), Pentium G3220T, 4GB DDR3-1600 (1x4GB), 500GB HDD 7200 SATA, DVD+/-RW, GigEth, Wi-Fi, BT, usb kbd/mse, Win7 Корпоративная (64-bit) (12 шт.)
4. Экран с электроприводом 236\*147 см Trim Screen Line; Проектор DLP, 3000 ANSI Lm, WXGA 1280x800, 2000:1 EW330U Mitsubishi; Подсистема специализированных креплений оборудования CORSA-2007 Tuarex; Подсистема видеокмутации; Подсистема аудиокмутации и звукоусиления; акустическая система для потолочного монтажа SI 3CT LP Extron; цифровой аудиопроцессор DMP 44 LC Extron. В читальных залах Научной библиотеки ДВФУ предусмотрены рабочие места для людей с ограниченными возможностями здоровья, оснащены дисплеями и принтерами Брайля; оборудованные портативными устройствами для чтения плоскочечатных текстов, сканирующими и читающими машинами, видеоувелечителем с возможностью регуляции цветовых спектров; увеличивающими электронными лупами и ультразвуковыми маркировщиками.
5. В целях обеспечения специальных условий обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья ДВФУ все здания оборудованы пандусами, лифтами, подъемниками, специализированными местами, оснащенными туалетными комнатами, табличками информационно-навигационной системы.

## Приложение 1



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДФУ)

---

---

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

### **УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Стандартизация контроля и аудита  
**Направление подготовки – 38.04.01 Экономика**  
Магистерская программа «Внутренний аудит и контроль в системе экономической  
безопасности бизнеса»

**Форма обучения - Заочная**

Владивосток  
2021

## 1. План-график выполнения самостоятельной работы по дисциплине

№ п/п	Дата/сроки выполнения	Вид самостоятельной работы	Примерные нормы времени на выполнение самостоятельной/аудиторная работа	Форма контроля
1.	1 недели	РЛ, ПК, ПКС, ПТ	15	УО-2, УО-4, ПР-1
2.	2 недели	РЛ, ПД, ПРЗ, ПС	15	УО-1, УО-3, ПР-11
3.	3 недели	РЛ, ПКС, ПРЗ, ПС	15	УО-1, УО-4, ПР-11
4.	4 недели	РЛ, ПКС, ПРЗ, ПС	15	УО-1, УО-4, ПР-11
5.	4 недели	РЛ, ПКС, ПРЗ, ПС	15	УО-1, УО-4, ПР-11
6.	4 недели	РЛ, ПКС, ПРЗ, ПС	15	УО-1, УО-4, ПР-11
7.		экзамен	9	
8.	Итого		96	экзамен

### *Условные обозначения:*

РЛ – работа с литературой  
ПК – подготовка к коллоквиуму  
ПКС – подготовка к обсуждению проблем круглого стола  
ПС – подготовка к собеседованию  
ПТ – подготовка к тестированию  
ПД – подготовка доклада  
ПРЗ – подготовка к решению задач

## Рекомендации по самостоятельной работе студентов

Усвоение учебного материала невозможно без самостоятельной работы обучающихся. В ходе такой работы происходит перевод содержания в соответствие с индивидуальным стилем мышления, способами познания, опытом.

Способы познания и самообучения далеко не всегда оказываются адекватными строению и особенностям информации. Поэтому представляется необходимым специальное обучение студентов, как структуре психологического знания, так и способам ее освоения.

Самостоятельная работа студента должна начинаться уже на лекции, а лектор обязан не только ориентировать обучающихся на самостоятельную работу на лекции, но и помогать им вырабатывать наиболее продуктивные методы поиска и освоения информации.



## **Самостоятельная работа на лекции**

Прежде всего, следует научить студентов правильно работать с конспектами лекций, например, составлять опорные конспекты.

Опорный конспект состоит из основных теоретических положений, фактов, сущности экспериментов и т.п. Подготовка такого конспекта приучает студента выделять существенное в лекции, осмысливать иллюстративный материал, кратко записывать содержание лекций.

Суть работы с опорными конспектами на лекции состоит в следующем. За 10-15 минут до конца лекции преподаватель дает задание студентам подготовить опорный конспект по прочитанной лекции. При этом, если это делается первый раз, необходимо разъяснить суть опорного конспекта и его назначение. В процессе подготовки первого конспекта преподаватель контролирует процесс, консультирует.

В дальнейшем студентам предоставляется полная самостоятельность.

Завершается работа в первый раз анализом 1-2 работ студентов на этом же или на следующем занятии. На последующих занятиях свои опорные конспекты оглашают 1-2 студента, преподаватель высказывает свои замечания. Подготовка таких конспектов может быть задана на дом.

В результате такой работы осуществляется контроль учебной деятельности студентов, совершенствуются способы познавательной деятельности, а учебный материал сохраняется в структурированной самостоятельно форме. Можно позволить пользоваться опорными конспектами на зачетах, а, может быть, и на экзаменах.

Другой эффективной формой самостоятельной работы студентов на лекции может служить решение учебных задач.

Здесь можно использовать как репродуктивные, так и творческие задачи, но решение которых, осуществляется в совместной деятельности.

Весьма полезным оказывается использование в лекционном курсе фрагментов лекций, подготовленных студентами. Подготовка таких фрагментов может быть заранее спланирована преподавателем, а изложение содержания студентами вестись по очереди.

Содержание фрагментов должно быть интересным и с необходимостью дополнять материал лекции. Это могут быть примеры-иллюстрации теоретических положений, исторические факты, высказывания ученых, описания экспериментов и др.

Изложенным выше, не исчерпываются возможности руководства самостоятельной работой студентов в процессе чтения лекций. Здесь всегда есть место педагогическому творчеству. Важно лишь наличие желания это осуществлять.

### **Самостоятельная работа студентов вне аудитории**

Студентам важно принять во внимание тот факт, что подготовка к практическим занятиям не означает дублирование лекционного материала. Необходимо изучить рекомендованные источники, сделать краткий конспект. Кроме того, некоторые темы требуют дополнительного самостоятельного творческого поиска студента. Недостаточно ясные вопросы следует фиксировать и адресовать преподавателю.

Самостоятельная работа студентов обычно регламентируется преподавателем. Это могут быть различные задания, выполнение которых учитывается на зачетах и экзаменах:

а) специальные задания для осмысления пройденного материала (например, составить схему структуры психолого-педагогического исследования; составить таблицу эмпирических методов исследования; подобрать иллюстрации к теоретическим положениям и т.п.);

б) изучение отдельных тем или вопросов по учебникам. Поскольку в настоящее время используются многообразные учебники, то студенты могут получить информацию неоднозначную и недостаточно полную. В этой ситуации целесообразно снабдить студентов планом, содержащим все компоненты структуры психологического знания;

в) мини-исследования. Это небольшие исследования на одном испытуемом, которые служат иллюстрацией метода исследования или теоретического положения

г) описание эксперимента. Это задание связано с трудностями, которые возникают у студентов при осмыслении понятия «эксперимент» и усвоении его описания. Такой навык необходим для написания курсовых и дипломных работ.

Задание может быть таким. Найти описание какого-нибудь психологического эксперимента в научной литературе (опыт показывает, что наилучшим источником оказывается автореферат) и сделать краткий конспект;

д) конспектирование первоисточников или составление тезисов.

Для конспектирования или составления тезисов целесообразно предлагать отдельные разделы, параграфы, фрагменты. Необходимо предварительно дать подробные рекомендации по выполнению такой сложной и важной работы.

### **Методические указания студенту по изучению дисциплины**

**Самостоятельная работа включает разнообразные виды индивидуальной и коллективной деятельности на практических занятиях, индивидуальных собеседованиях, при выполнении домашних заданий.**

Методические материалы к самостоятельной работе включают перечень тем и вопросов, выносимых на самостоятельное изучение, списки рекомендуемой литературы.

Структура самостоятельной работы включает: чтение конспектов лекций; чтение, комментирование и конспектирование учебной и научной литературы; выполнение контрольных работ; коллоквиумы; подготовка к экзаменам (зачетам).

Формами отчетности по выполнению заданий являются: аннотирование или конспектирование литературы с элементами собственного анализа; рефераты или доклады с последующей их защитой на учебных занятиях; решение психологических задач в форме собеседования – размышления на практических занятиях; подготовка к экзаменам (зачетам).

Реферат – краткое изложение в письменном виде или в форме публикации доклада, содержания научного труда (трудов), литературы по теме.

Работа над рефератом условно разделяется на выбор темы, подбор литературы, подготовку плана; написания теоретической части и всего текста с указанием библиографических данных используемых источников, подготовку докладов, выступления с ним.

### **Требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы**

Предоставление конспектов лекций – 4-я 8-я неделя семестра

Отчет по домашним заданиям – на занятиях согласно плану практических занятий

Отчет по работе над отдельными темами, вынесенными на самостоятельное изучение:

- 3 и 7 неделя семестра;

- защита рефератов – на занятиях согласно плану практических занятий.

Контроль за работой над рефератом проводится в период плановых консультаций;

- подготовка докладов для семинарских занятий. Контроль за работой над докладом проводится в период плановых консультаций.

## Критерии оценки выполнения самостоятельной работы

Процент выполненных заданий СРС	Оценка
85% - 100%	отлично
75% - 84%	хорошо
61% - 74%	удовлетворительно
0% - 60%	неудовлетворительно

В качестве материалов для самостоятельной работы студентов используются задания Международной Ассоциации Бухгалтеров (АССА) для подготовки к сдаче экзамена ДипИФР Рус [http://russia.accaglobal.com/russia/members/dipifr/assessment/exam\\_papers](http://russia.accaglobal.com/russia/members/dipifr/assessment/exam_papers).

### Примерные задания для самостоятельного решения

**Самостоятельное изучение международных стандартов, регулирующих аудиторские услуги, отличные от аудита исторической финансовой информации (самостоятельное изучение)**

**Тема 1. Проведите обзор ВСА (ИСО 9000).**

**Тема 2. Рассмотрите схематично структуру стандартов ВКА**

#### **Задание 1**

**Руководитель аудиторской проверки решил обсудить со своими коллегами по аудиторской фирме, где он работает, сложные вопросы, возникшие в ходе проверки предприятия-клиента.**

Рассмотрите данную ситуацию и решите, не нарушено ли при этом требование сохранения аудиторской тайны, предусмотренное статьей 8 Федерального закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

#### **Задание 2**

В ходе проведения аудиторской проверки аудитор получил информацию о намерении руководства аудируемого лица приобрести контрольный пакет акций высокодоходной компании. Если эта информация станет известна третьим лицам, то курс акций существенно возрастет. Аудитор решил и сам

приобрести пакет акций этого предприятия, исходя из полученной информации, чтобы обеспечить себе получение высокого дохода.

Рассмотрите данную ситуацию и дайте оценку правильности действий (намерений) аудитора.

### **3. Требования к представлению и оформлению результатов самостоятельной работы**

Выполненные задания следует представлять на кафедру в электронном варианте (редактор Word 2003/2007) по электронной почте или непосредственно на электронном носителе, а также в печатном виде.

Работа должна быть выполнена на компьютере шрифтом Times New Roman кеглем 14 с интервалом 1,5, с полями: левое – 3см, правое – 1,5см, верхнее – 2 см и нижнее -2 см.

Форматирование текста – по ширине страницы. Наличие абзацев обязательно.

Страницы должны быть пронумерованы в правом нижнем углу, начиная с титульного листа при этом номер страницы на титульном листе не ставится.

Сокращение слов, кроме общепринятых, не допускается.

Текст работы должен быть проверен на соблюдение норм правописания и орфографии.

Приложение (при необходимости) - иллюстрированный материал – схемы, диаграммы, таблицы.

### **4. Критерии оценки выполнения самостоятельной работы студентов**

➤ 100-86 баллов - если ответ показывает глубокое и систематическое знание всего программного материала и структуры конкретного вопроса, а также основного содержания и новаций лекционного курса по сравнению с учебной литературой. Студент демонстрирует отчетливое и свободное владение концептуально-понятийным аппаратом, научным языком и терминологией соответствующей научной области. Знание основной

литературы и знакомство с дополнительно рекомендованной литературой.  
Логически корректное и убедительное изложение ответа.

➤ 85-76 - баллов - знание узловых проблем программы и основного содержания лекционного курса; умение пользоваться концептуально-понятийным аппаратом в процессе анализа основных проблем в рамках данной темы; знание важнейших работ из списка рекомендованной литературы. В целом логически корректное, но не всегда точное и аргументированное изложение ответа.

➤ 75-61 - балл - фрагментарные, поверхностные знания важнейших разделов программы и содержания лекционного курса; затруднения с использованием научно-понятийного аппарата и терминологии учебной дисциплины; неполное знакомство с рекомендованной литературой; частичные затруднения с выполнением предусмотренных программой заданий; стремление логически определенно и последовательно изложить ответ.

➤ 60-50 баллов - незнание, либо отрывочное представление о данной проблеме в рамках учебно-программного материала; неумение использовать понятийный аппарат; отсутствие логической связи в ответе.



## Приложение 2

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Дальневосточный федеральный университет»  
(ДВФУ)

---

**ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
Стандартизация контроля и аудита  
**Направление подготовки – 38.04.01 Экономика**  
Магистерская программа «Внутренний аудит и контроль в системе экономической  
безопасности бизнеса»

**Форма подготовки - Заочная**

**Владивосток  
2021**



### Паспорт фонда оценочных средств

Код и формулировка компетенции	Индикаторы достижения компетенций
ПК 1 - способен моделировать интегрированные системы управления рисками	ПК-1.1 - идентифицирует, анализирует, оценивает риски организации
ПК-2 - способен анализировать различные источники информации для проведения экономических расчетов и готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области стратегического планирования хозяйствующего субъекта	ПК-2.1- демонстрирует теоретические знания в области профессиональной деятельности и применяет их на практике с использованием современного аналитического инструментария
	ПК-2.3- применяет технологии обработки экономической информации в профессиональной деятельности, включая современные технологии анализа больших данных при осуществлении экономических расчетов
ПК 4 - способен обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования и проводить исследования в соответствии с разработанной программой	ПК-4.3- Демонстрирует знания методики составления экспертных заключений в выбранной области знаний

### КОНТРОЛЬ ДОСТИЖЕНИЯ ЦЕЛЕЙ КУРСА

п/п	Контролируемые разделы / темы дисциплины	Коды и этапы формирования компетенций	Оценочные средства		
			текущий контроль	промежуточная аттестация	
1	Модуль 1 Общая характеристика внутренних стандартов аудита и контроля	ПК-1,2	Перечень нормативно-законодательной базы для формирования финансовой отчетности; правового	конспект (ПР-7), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 1-5

			регулирующая деятельность экономического субъекта. Знает основные источники информации для проведения аудита, для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с международными требованиями		
			Умеет оценивать мероприятия связанные с проведением экономической политики предприятия для решения стратегических задач. Умеет проводить экономические расчеты по процедурам бухгалтерского учета, аудита	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 6-8
			Владеет методами прогнозирования социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом	Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 9-12
	Модуль 2. Применение внутренних стандартов аудита и контроля в России и за рубежом	ПК 3 ПК 4	Знает перечень нормативно-законодательной базы для формирования финансовой отчетности; правового	конспект (ПР-7), Реферат (ПР-4)	Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 12-15

			<p>регулирующей деятельности экономического субъекта. Основные источники информации для проведения аудита, для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с международными требованиями</p>		
			<p>Умеет оценивать мероприятия связанные с проведением экономической политики предприятия для решения стратегических задач. Умеет проводить экономические расчеты по процедурам бухгалтерского учета, аудита</p>	<p>Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)</p>	<p>Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 16-18</p>
			<p>Владеет методами прогнозирования социально-экономических показателей деятельности предприятия, отрасли, региона и экономики в целом. Владеет навыками сбора, регистрации, анализа различных источников информации для проведения экономических расчетов</p>	<p>Тест (ПР-1), собеседование (УО -1)</p>	<p>Контрольная работа (ПР-2) Вопросы к зачету №№ 19-20</p>

Примечание: Устный опрос (УО): собеседование (УО-1), коллоквиум (УО-2), зачет (УО-3), экзамен (УО-4). Письменные и графические работы (ПР): тесты (ПР-1), контрольные работы (ПР-2).

### Шкала оценивания уровня сформированности компетенций

Код и формулировка компетенции	Этапы формирования компетенции		Критерии	Показатели
	знает (пороговый уровень)	перечень нормативно-законодательной базы для формирования финансовой отчетности; правового регулирования деятельности экономического субъекта	Закон о бухгалтерском учете, Российские стандарты аудита, Международные стандарты аудита, состав и структуру финансовой отчетности	<ul style="list-style-type: none"> <li>– способность интерпретировать финансовую отчетность в соответствие с требованиями ;</li> <li>– способность оценить качество финансовой отчетности; способность планировать процедуры аудита</li> </ul>
<p><b>ПК-1</b> способен моделировать интегрированные системы управления рисками</p> <p>ПК-1.1 - идентифицирует, анализирует, оценивает риски организации</p>	умеет (продвинутый)	оценивать мероприятия связанные с проведением экономической политики предприятия для решения стратегических задач	оценить финансовое состояние предприятия по данным отчетности в	<ul style="list-style-type: none"> <li>– способность рассчитать финансовые показатели по данным отчетности;</li> <li>– способность оценить финансовую политику предприятия;</li> <li>– способность дать прогноз финансовому состоянию предприятия по данным финансовой отчетности</li> </ul>
	владеет (высокий)	Навыками работы с аналитические материалы для оценки мероприятий в	сбора информации о качестве учетных данных	<ul style="list-style-type: none"> <li>– способность интерпретации стандартов;</li> <li>– способность проводить аудиторские процедуры</li> </ul>

		области экономической политики и принятия стратегических решений на микро - и макроуровне		
<p><b>ПК-2</b></p> <p>способен анализировать различные источники информации для проведения экономических расчетов и готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области стратегического планирования хозяйствующего субъекта</p> <p>ПК-2.1- демонстрирует теоретические знания в области профессиональной деятельности и применяет их на практике с использованием современного аналитического инструментария</p> <p>ПК-2.3- применяет технологии обработки экономической информации в профессиональ</p>	знает (пороговый уровень)	основные источники информации для проведения аудита, для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с международными требованиями	методы и процедуры анализа финансовой отчетности	<ul style="list-style-type: none"> <li>– способность использование традиционных методов и приемов анализа;</li> <li>– способность оценки статей финансовой отчетности</li> </ul>
	умеет (продвинутый)	проводить экономические расчеты по процедурам бухгалтерского учета, аудита	расчетные показатели статей бухгалтерского баланса	<ul style="list-style-type: none"> <li>– способность оценить финансовое состояние предприятие (ликвидность, платежеспособность, деловую активность);</li> <li>– способность сбора аудиторских доказательств по оценке качества финансовой отчетности</li> </ul>
	владеет (высокий)	навыками сбора, регистрации, анализа различных источников информации для проведения экономических расчетов	методическими приемами сбора и оценки учетной информации о состоянии деятельности предприятия	<ul style="list-style-type: none"> <li>– способность оценить качество учетной информации по данным бухгалтерской отчетности;</li> <li>– способность рассчитать экономические показатели достоверности бухгалтерской отчетности</li> </ul>

<p>ной деятельности, включая современные технологии анализа больших данных при осуществлении экономических расчетов</p>				
<p>ПК 4 способен обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями , обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования и проводить исследования в соответствии с разработанной программой ПК- 4.3- Демонстрирует знания методики составления экспертных заключений в выбранной области знаний</p>				<p>—</p>

**Зачетно-экзаменационные материалы**  
**(оценочные средства для промежуточной аттестации)**

и критерии оценки)

## **1. Вопросы к экзамену**

### **Тема 1. Внутрифирменные стандарты аудита. Сущность и структура.**

Стандартизация аудиторской деятельности. Виды стандартов аудиторской деятельности.

Необходимость наличия и содержание внутрифирменных стандартов аудиторской организации (индивидуального аудитора). Требования к разработке внутрифирменных стандартов и порядок их применения. Комплексный подход к использованию федеральных стандартов аудиторской деятельности при формировании внутренних правил и стандартов организации и оказания услуг.

Международная и российская практика разработки внутрифирменных правил и стандартов аудиторской деятельности.

### **Тема 2. Стандартизация взаимоотношений с клиентом, а также с иными участниками аудиторского процесса**

Политика отбора потенциальных клиентов аудиторской фирмы. Сущность и элементы политики отбора. Изучение информации. Предварительная экспертиза (предварительное планирование) состояния дел клиента. Оформление документации, порядок работы. Методика работы. Развитие и сохранение взаимоотношений с клиентом. Оценка потенциальных и существующих клиентов.

Взаимоотношения участников аудиторского процесса. Использование результатов работы другого аудитора. Работа с участием экспертов. Учет особенностей аудируемого лица, бухгалтерскую (финансовую) отчетность которого подготавливает специализированная организация.

### **Тема 3. Внутрифирменное управление и стандарты по образованию и подготовке кадров**

Организационно-управленческие аспекты деятельности аудиторской организации в системе внутрифирменных стандартов. Кадровая политика

аудиторской организации, квалификация сотрудников: профессиональная подготовка и непрерывное профессиональное образование.

Внутрифирменные правила и стандарты по соблюдению профессиональной этики и правил независимости.

Организация менеджмента в аудиторской деятельности. Структура управления аудиторской организацией. Должностные инструкции сотрудников. Функции и сфера ответственности сотрудников. Порядок формирования аудиторских рабочих групп.

#### **Тема 4. Внутрифирменные стандарты по организации и проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг.**

Принятие на обслуживание клиента. Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, оценка аудиторских рисков. Сбор информации об аудируемой лице. Порядок работы. Методики сбора информации. Опросные листы. Оценка собранной информации. Порядок ее использования. Процедуры оценки рисков и источники информации. Риски хозяйственной деятельности. Оценка рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудиторский риск, неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск не обнаружения. Модель аудиторского риска. Оценка значимых рисков, выявленных в ходе выполнения задания, и процедуры, выполняемые в ответ на оцененные аудитором риски. Независимость аудиторской организации, аудитора. Угрозы независимости и этики и меры предотвращения таких угроз (кратко). Оценка честности руководства аудируемого лица. Приемлемость отношений с клиентом. Приемлемость задания.

Порядок согласования условий работы. Подготовка письма-обязательства. Методика определения объемов и сроков работы, состава аудиторской группы. Порядок заключения договора на аудит. Оценка стоимости аудита. Особенности первой проверки аудируемого лица.

#### **Тема 5. Документирование процесса проведения аудиторской проверки**



Рабочая документация аудитора: структура и содержание. Требования к рабочим документам аудитора Виды рабочих документов, порядок их оформления и хранения.

## **Тема 6. Основные этапы аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица. Роль и значение внутреннего контроля аудируемого лица в целях оценки надежности его бухгалтерской (финансовой) отчетности, эффективности и действенности его хозяйственной деятельности и выполнения законодательных и нормативных актов. Элементы системы внутреннего контроля аудируемого лица: контрольная среда; процесс оценки рисков аудируемым лицом; информационная система, в том числе связанная с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности; контрольные действия; мониторинг средств контроля. Оценка адекватности организации средств контроля аудируемого лица и установление факта их применения. Тесты средств контроля. Методики оценки системы внутреннего контроля. Эффективность внутреннего контроля. Оценка внутреннего контроля в целях определения его влияния на риски существенного искажения информации. Значение внутреннего контроля при планировании характера, сроков и объема дальнейших аудиторских процедур. Рассмотрение работы внутреннего аудита.

Расчет уровня существенности. Зависимость существенности от величины показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности и/или ошибки, оцениваемых в случае их отсутствия или искажения. Методики определения уровня существенности. Корректировка уровня существенности. Существенность на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и для отдельных статей этой отчетности. Роль существенности при раскрытии информации в отчетности. Связь между существенностью и аудиторским риском.

Аудиторская выборка, методика определения. Построение выборки на основе статистических и нестатистических методов (бессистемный отбор).

Планирование и подготовка аудита: предварительное планирование, общий план и программа аудита. Программа проверки отдельных циклов операций экономического субъекта. Программа проверки документации экономического субъекта. Программа проверки операций цикла производства. Программа проверки операций цикла реализации и формирования финансовых результатов. Программа проверки операции цикла оплаты и расчетов. Программа проверки операций инвестирования

Аудиторские процедуры по существу. Аудиторские доказательства: аудиторские доказательства с учетом предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности. Аудиторские процедуры и информация, используемые в качестве аудиторских доказательств. Применение метода тестирования с целью получения аудиторских доказательств. Отбор элементов для тестирования. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях.

Аналитические процедуры. Сущность и цели аналитических процедур на разных этапах аудита. Анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях о деятельности аудируемого лица, а также с учетом взаимосвязей между элементами прогнозируемой информации и информации финансового и нефинансового характера. Виды аналитических процедур. Анализ трендов, коэффициентов. Стадии выполнения процедур, надежность финансовой и оперативной информации. Расчет прогноза, важность отклонений.

Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита. Определение нормативных актов, которые оказывают непосредственное влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. Профессиональный скептицизм. Случаи обязательной проверки соблюдения требований нормативных документов аудируемым лицом. Аудиторские процедуры, направленные на выявление нарушений требований нормативных актов. Оценка влияния невыполнения требований нормативных актов на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица. Действия аудиторов, в случае выявления таких нарушений.

Рассмотрение недобросовестных действий в ходе аудиторской проверки. Ошибки и недобросовестные действия. Виды недобросовестных действий. Факторы риска, связанных с искажениями в результате недобросовестных действий. Ответственность представителей собственника и руководства аудируемого лица. Обязанности аудитора в случае выявления в ходе аудита недобросовестных действий со стороны руководства и/или собственника аудируемого лица.

Процедуры проверки, применяемые аудитором по отдельным актуальным вопросам. Проверка формирования оценочных обязательств, отражения информации по условным обязательствам. Оценка обоснованности допущения о непрерывности деятельности. Проверка формирования резервов. Отдельные вопросы подготовки бухгалтерской отчетности (сопоставимая информация). Проверка раскрытия информации в бухгалтерской отчетности. Анализ рабочих документов аудитора. Оценка достаточности доказательств, для выражения мнения по рассматриваемым вопросам

Письменная информация руководству экономического субъекта. Отчеты. Письма. Рассмотрение прочей информации, содержащейся в проаудированной бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.

Подготовка аудиторского заключения. Виды заключений. Аудиторские стандарты, рассматривающие случаи модификации аудиторского мнения. Особенности аудиторских заключений при проведении аудита отчетности, составленной по специальным правилам, а также при осуществлении аудита отдельной части отчетности

## **Тема 7. Аудит в системе компьютерной обработки данных**

Технология аудита в компьютерной среде. Функционирование информационных систем аудируемого лица, связанных с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности: информационные технологии и компьютерные средства. Технические средства, программное обеспечение, персонал, соответствующие процедуры, базы данных.

Контрольные процедуры при проверке аудируемого лица, использующего системы компьютерной обработки данных.

Изучение особенностей учетной политики, схем документооборота, функциональных обязанностей персонала бухгалтерии, и других работников аудируемого лица, организации системы бухгалтерского учета в компьютерной среде.

Оценка компьютеризации действующей системы учета аудируемого лица.

Компьютерные программы аудитора.

### **Тема 8. Аудит консолидированной отчетности**

Федеральный закон от 27 июля 2010 г. N 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности". Состав консолидированной финансовой отчетности (в дальнейшем - КФО). Взаимоотношения между аудитом Группы и аудиторами компонентов.

Принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества при аудите КФО. Общая стратегия и план аудита. Ознакомление с информацией о Группе, ее компонентами и их средой. Понимание работы аудиторов компонентов. Существенность. Ответные действия на оцененные риски.

Процесс консолидации. События после отчетной даты. Оценка достаточности и надлежащего характера полученных аудиторских доказательств. Сообщение информации руководству Группы и представителям собственника Группы. Документирование. Аудиторское заключение.

### **Тема 9. Внутрифирменный контроль качества аудиторских проверок**

Внутренний контроль качества в аудиторской организации, его виды. Контроль качества выполнения заданий по аудиту. Наличие и реализация правил осуществления внутреннего контроля качества работ, как важное требование к членству аудиторских организаций в саморегулируемой организации.

Методическое обеспечение проведения контроля качества аудиторских проверок. Контроль аудиторов за работой привлекаемых к проверкам специалистов.

Организация надзора за выполнением задания. Методы проведения обзорной проверки качества выполнения задания, значимых суждений и выданного аудиторского заключения или иного отчета. Порядок консультирования по сложным и спорным вопросам.

Мониторинг соответствия принципов и процедур контроля качества, включающий текущий анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, а также периодические выборочные инспекции завершенных заданий.

Порядок рассмотрения жалоб и претензий относительно того, что работа, выполненная аудиторской организацией, не соответствует требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, включая ФСАД, а также претензий, относительно несоблюдения процедур контроля качества работы аудиторской организации.

Получение необходимых доказательств об эффективном функционировании различных элементов системы контроля качества в аудиторской организации. Подготовка и формирование рабочей документации по внутреннему контролю качества в аудиторской организации.

### **Критерии оценки экзамена**

*«зачтено»/ «отлично»*

Оценка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно

обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

*«зачтено»/ «хорошо»*

Оценка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

*«зачтено»/ «удовлетворительно»*

Оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

*«не зачтено»/ «неудовлетворительно»*

Оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

## **2. Текущий тестовый контроль**

1. Специализированные стандарты аудита — это:

а) стандарты, регламентирующие порядок проведения аудита с помощью компьютеров;

б) стандарты, регламентирующие порядок подготовки иных аудиторских отчетов;

в) стандарты, устанавливающие порядок оказания сопутствующих аудиту услуг.

2. Согласны ли вы с каждым из следующих утверждений? (да/нет)  
Услуги, совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки — это:

а) составление налоговых деклараций; - *нет*

б) контроль начисления и уплаты налогов и иных обязательных платежей; - *да*

в) компьютеризация бухгалтерского учета; - *нет*

г) оценка экономической безопасности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта. - *да*

3. Основанием для расторжения договора аудиторами могут считаться следующие причины:

а) отсутствие необходимых для проведения аудита документов;

б) *давление со стороны заказчика;*

в) увеличение сроков предоставления заказчиком документов и информации.

4. Письмо-обязательство направляется исполнительному органу экономического субъекта:

а) *до заключения договора на проведение аудита во избежание неправильного понимания им условий предстоящего договора;*

б) после заключения договора на проведение аудита для подтверждения своих обязательств перед клиентом;

в) чтобы предложить свои услуги по проведению аудита.

5. Согласны ли вы с данным утверждением.

Элементы системы бухгалтерского учета включают в себя:

а) кадровая политика;

*б) распределение обязанностей и полномочий между работниками бухгалтерии;*

*в) организация документооборота и порядка хранения документов, оформляющих хозяйственные операции;*

*г) порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей.*

6. Внутрифирменные стандарты аудита - это:

*а) документы, детализирующие и регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита, принятые и утвержденные аудиторской организацией;*

*б) документы, устанавливающие единые требования к порядку осуществления аудита, оформлению и оценке качества аудита, порядку подготовки аудиторов и оценки их квалификации.;*

7. Программа аудиторской проверки должна предусматривать:

*а) предварительную оценку риска и эффективности внутреннего контроля;*

*б) контроль качества работы аудиторов;*

*в) выбор методов получения аудиторских доказательств.*

8. Содержание аудиторской программы устанавливается:

*а) аудиторскими стандартами;*

*б) самостоятельно аудиторской фирмой;*

*в) клиентом, по заказу которого проводится аудиторская проверка.*

9. Под материальностью (существенностью) в аудите понимается:

*а) степень неправильного отражения данных учета и отчетности, искажающих смысл совершенных хозяйственных операций;*

*б) предельно допустимый уровень возможного искажения отдельной статьи или финансового показателя в отчетности;*

*в) предварительная оценка вероятности искажений отчетности.*

10. Аудиторский риск оценивается:



а) на основании суждения аудитора о приемлемой вероятности содержания в финансовой отчетности не выявленных материальных ошибок после проведения аудита;

б) на основании финансового положения предприятия, подвергаемого аудиторской проверке;

в) *по максимально допустимому размеру ошибочной суммы, которая может быть показана в финансовой отчетности без введения в заблуждение пользователей.*

11. Уровень существенности в аудите — это:

а) уровень оплаты труда аудиторов в аудиторской фирме;

б) оценка стоимости работ по договору;

в) *максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в финансовых отчетах и рассматриваться как несущественная.*

12. Установите, верно ли данное утверждение:

а) уровень аудиторского риска определяет уровень риска бизнеса;

б) *риск внутреннего контроля снижается при наличии структуры внутреннего аудита;*

в) если риск бизнеса низок, то аудитор не может уменьшить объем выборки.

13. Размер выборки определяется величиной ошибки, которую аудитор считает допустимой:

а) чем ниже ее величина, тем больше размер выборки;

б) *чем ниже ее величина, тем меньше размер выборки;*

в) связи между величиной допустимой ошибки и размером выборки нет.

14. Установите соответствие:

Виды аудиторских процедур	Действия
1. Аналитические	Б) сравнение зафиксированных в отчетности

процедуры	данных с их ожидаемым результатом, полученным из соответствующих финансовых и нефинансовых источников, в целях окончательного вывода об отсутствии в этих записях существенных искажений
2. Детальная проверка	А) изучение свидетельств, подтверждающих некоторые или все элементы, включенные в совокупность, составляющие эту сумму

15. Аудиторская организация в случае выявления искажений бухгалтерской отчетности несет ответственность:

*а) за выражение объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности;*

б) за правильность и полноту данных, отраженных в заключении о выявленных существенных искажениях бухгалтерской отчетности;

в) за неустранение или несвоевременное их устранение

16. Для повышения точности данных, получаемых в результате проведения инвентаризации, аудиторам рекомендуется:

*а) сверить учетные данные с фактическим наличием товарно-материальных ценностей;*

б) провести инвентаризацию самостоятельно.

17. Наибольшую ценность для аудиторской организации представляют:

а) внешние доказательства;

б) главные доказательства;

*в) достаточные доказательства.*

18. Какое из утверждений является верным:

*а) доказательства, полученные самой аудиторской фирмой, обычно являются более достоверными, чем предоставленные экономическим субъектом;*

б) доказательства в форме документов и письменных показаний обычно являются менее достоверными, чем устные показания.

19. Юридический адрес и телефоны аудиторской фирмы, порядковый номер, номер регистрационного свидетельства, номер расчетного счета, фамилия, имя и отчество всех аудиторов, принимавших участие в проверке, указываются:

- а) в вводной части,*
- б) в аналитической части,*
- в) в итоговой части.*

20. Запись подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта содержится:

- а) в вводной части заключения,*
- б) в аналитической части заключения,*
- в) в итоговой части заключения.*

### **Критерии оценки тестовых заданий**

Процент выполненных заданий	Оценка
100-86	Зачет/отлично
85-76	Зачет/хорошо
75-61	Зачет/удовлетворительно
60-50	Зачет/неудовлетворительно