

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность:

Дата подписания: 29.06.2026 22:09:29

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Т.К. Платонова

«25» мая 2026 г.

**Рабочая программа дисциплины
Правовое обеспечение аудита**

Специальность

40.05.03 Судебная экспертиза

Специализация

40.05.03.04 Экономические экспертизы

Для набора 2026 года

Квалификация

Судебный эксперт

КАФЕДРА Финансовое и административное право

Распределение часов дисциплины по семестрам / курсам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	8 (4.2)		Итого	
	16 2/6			
Неделя	УП	РП	УП	РП
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	16	16	16	16
Практические	32	32	32	32
Итого ауд.	48	48	48	48
Контактная работа	48	48	48	48
Сам. работа	60	60	60	60
Итого	108	108	108	108

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом Университета (протокол № 9 от 03.03.2026 г.).

Программу составил(и): К.э.н., профессор, Корсун Т.И.

Зав. кафедрой: к.ю.н., доцент А.М. Наumenко

Методический совет: д.ю.н., профессор А.Н. Позднышов

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1.1	Формирование у студентов устойчивой системы знаний об аудите как одного из видов финансового контроля; соединение знаний, полученных в ходе изучения других общепрофессиональных и специальных дисциплин учебного плана, в единый комплекс; обеспечение понимания студентами сути правовых норм, регулирующих аудиторскую деятельность, и развитие навыков их квалифицированного применения на практике; получение практических навыков эффективного применения нормативно-правового материала и приобретенных теоретических знаний к конкретным ситуациям, возникающим в сфере аудита.
-----	---

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

УК-10. Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности

ПК-2. Способен выполнять экономические судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

Знать:

- положения нормативно-правовых актов регламентирующие аудиторскую деятельность;
 - положения международных стандартов аудита, кодекса профессиональной этики и правила независимости аудиторов.
 - порядок оформления результатов аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (соотнесено с индикатором УК-10.1)
 - основные типовые проблемные ситуации и задачи, способы их решения и документального оформления результата в аудиторском заключении,
 требования к юридическому статусу (компетенции/правосубъектности) аудитора/аудиторской организации (соотнесено с индикатором ПК-2.1)

Уметь:

- проявлять логическую связность мышления при проведении аудиторских процедур; логически аргументировать позицию аудитора, отвечающей нормам действующего налогового, бухгалтерского и аудиторского законодательства,
 Умеет применять знания нормативно-правовых актов, а также понимания сущности и специфики материального и процессуального права.;
 устанавливать различия и противоречия в полученной информации при проведении аудита. (соотнесено с индикатором УК-10.2)
 - использовать знания об аудиторской деятельности в процессе осуществления судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований проявлять логическую связность мышления при проведении аудиторских процедур;
 - оценивать социальную значимость правовой дисциплины, свидетельствующей о признании и исполнении субъектами аудиторской деятельности установленных юридических правил и процедур (соотнесено с индикатором ПК-2.2)

Владеть:

навыками обеспечения соблюдения прав и законных интересов участников аудиторских правоотношений.;
 Владеет навыком выбора правовой нормы, правовой позиции при формировании аргументации в содержании аудиторского заключения (финансовой) отчетности аудируемых лиц (соотнесено с индикатором УК-10.3)
 - навыками решения задач на основе международных стандартов осуществления аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 - навыками решения логических задач по выходу из сложившейся практической ситуации при проведении аудиторских процедур
 - базовыми правилами осуществления аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - методикой планирования аудиторской проверки (соотнесено с индикатором ПК-2.3)

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. «Нормативно-правовые основы аудиторской деятельности»

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
1.1	Место и роль норм, регулирующих аудиторскую деятельность 1. Законодательное регулирование государственного и негосударственного контроля. 2. Аудиторские правоотношения как разновидность финансовых правоотношений. 3. Финансовая отчетность - основной объект аудита. Семинар 2 «Аудиторская деятельность как форма финансового контроля» 1. Сущность финансового контроля. 2. Место аудита в системе финансового контроля. 3. Общие черты различных видов финансового контроля.	Практические занятия	8	6	УК-10 ПК-2

	4.Счетная Палата РФ, Федеральные службы, осуществляющие финансовый контроль.Подготовка с использованием Microsoft Office				
1.2	Тема 1 «Аудит в сфере финансового контроля» Лекция «Аудиторская деятельность как форма финансового контроля» 1. Аудит как независимый финансовый контроль. 2. Аудиторские правоотношения как разновидность финансовых правоотношений. 3. Правовой статус профессиональных участников рынка аудиторских услуг.	Лекционные занятия	8	2	УК-10 ПК-2
1.3	1. Независимость финансового контроля и его качество. 2. Аудит как форма контроля в государственном секторе экономики. 3. Роль государства в регулировании аудиторской деятельности	Самостоятельная работа	8	10	УК-10 ПК-2
1.4	Тема 2. «Система правового регулирования аудиторской деятельности» Лекция «Правовое регулирование становления и развития российского аудита» 1. Этапы становления российского независимого аудита. 2. Организация системы нормативного регулирования аудиторской деятельности. 3. Законодательная база современного аудита.	Лекционные занятия	8	2	УК-10 ПК-2
1.5	«Становление и развитие мирового аудита» Семинар 1 История возникновения и развитие законодательства об аудите 1. Институт аудита в древнем мире. 2. История современного аудита в Великобритании, Европе и США. 3. Этапы эволюции современного мирового аудита. 4. История аудита в России. Семинар 2 Современное состояние и модели регулирования аудиторской деятельности в мировой практике 1. Классификация аудиторских услуг и аудиторских фирм. 2. Модели регулирования аудиторской деятельности. 3. Мировой экономический кризис и современный аудит. 4. Понятие и концепции аудита в мировой практике 5. Кодекс этики Международной федерации бухгалтеров.	Практические занятия	8	6	УК-10 ПК-2
1.6	«Правовое регулирование становления и развития российского аудита» 1. Этапы становления российского независимого аудита. 2. Организация системы нормативного регулирования аудиторской деятельности. 3. Законодательная база современного аудита.	Самостоятельная работа	8	8	УК-10 ПК-2
1.7	Тема 3. «Субъекты аудиторской деятельности» Лекция 1. «Субъекты аудиторской деятельности» 1.Правовой статус аудитора. 2.Понятия и особенности аудиторской организации. Организационно-правовые формы аудиторской организации. 3.Правоспособность аудиторской организации. Лекция 2. «Права, обязанности и ответственность субъектов аудиторской деятельности» 1.Права и обязанности аудиторов. 2.Права и обязанности аудируемых экономических субъектов. 3.Ответственность аудиторов и аудиторских организаций	Лекционные занятия	8	2	УК-10 ПК-2
1.8	Тема 3 «Нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность РФ» Семинар 1 Основные положения закона «Об аудиторской деятельности» 1. Приоритет норм Закона об аудите перед нормами других законов в области аудита. 2. Правовое поле аудита. 3. Подзаконные акты Минфина РФ в области аудита. 4. Деятельность саморегулируемых аудиторских организаций в России. 5. Зарубежный опыт работы профессиональных аудиторских объединений. 6. Основные положения закона «О саморегулируемых организациях»	Практические занятия	8	4	УК-10 ПК-2
1.9	Услуги, сопутствующие аудиту 1. Услуги, сопутствующие аудиту: восстановление бухгалтерского учета, составление отчетности 2. Услуги, сопутствующие аудиту: консалтинг экономический, юридический; разработка учетной и налоговой политики. 3. Услуги, сопутствующие аудиту: оценка имущества, акций, бизнеса	Самостоятельная работа	8	4	УК-10 ПК-2
Раздел 2. «Система правового обеспечения аудита»					

№	Наименование темы, краткое содержание	Вид занятия / работы / форма ПА	Семестр / Курс	Количество часов	Компетенции
2.1	Тема 4. «Правовые основы оказания аудиторских услуг». Лекция «Правовые основы оказания аудиторских услуг». 1.Правовая природа и существенные условия договора на проведение аудиторской проверки. 2.Виды договоров на оказание аудиторами сопутствующих аудиту услуг. 3.Оценка стоимости аудиторских услуг. 4.Ответственность за нарушение договорных обязательств	Лекционные занятия	8	2	УК-10 ПК-2
2.2	Тема 1 «Мероприятия по регулированию аудиторской деятельности в РФ» Семинар 1 Стандарты аудиторской деятельности в РФ 1. Международные (Федеральные) стандарты аудиторской деятельности. 2. Стандарты саморегулируемой организации аудиторов. 3. Внутрифирменные аудиторские стандарты. 4. Кодекс профессиональной этики аудиторов России. 5. Правила независимости аудиторов, аудиторских организаций Практическое занятие Анализ конкретных ситуаций. Подготовка с использованием Microsoft Office	Практические занятия	8	4	УК-10 ПК-2
2.3	«Аудит налоговых обязательств аудируемых лиц». 1.Правовые источники обеспечения аудита налоговых обязательств. 2.Компетенция субъектов целевого налогового аудита. 3.Практика досудебного разрешения налоговых споров 4.Судебно-арбитражная практика по налоговым правонарушениям	Самостоятельная работа	8	16	УК-10 ПК-2
2.4	Тема 6. «Базовые правила осуществления аудита» Лекция «Аудиторские стандарты» 1.Международные стандарты аудита (МСА) 2. Правила независимости аудиторов, аудиторских организаций. 3.Кодекс профессиональной этики аудиторов 4.Внутрифирменные стандарты аудита. 5.Организация внешнего и внутреннего контроля качества аудита.	Лекционные занятия	8	4	УК-10 ПК-2
2.5	Тема 2 «Субъекты аудиторской деятельности в РФ» Семинар 1 Субъекты аудиторской деятельности в РФ 1. Система органов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ: 2. Уполномоченный федеральный орган по регулированию аудиторской деятельности. 3. Совет по аудиторской деятельности при Уполномоченном Федеральном Органе (УФО) 4. Саморегулируемая организация аудиторов. 5. Понятие и особенности аудиторской организации. 6. Индивидуальный аудитор, его компетенция. 7. Организационно-правовые формы аудиторской организации. 8. Права и обязанности аудиторской организации. 9.Правоспособность аудиторской организации. Подготовка с использованием Microsoft Office	Практические занятия	8	6	УК-10 ПК-2
2.6	Правовое обеспечение целевого(налогового)аудита» 1.Характеристика основных источников аудита налоговых обязательств(НК РФ). 2.Нормативное регулирование налоговых споров 3.Отечественная и зарубежная практика разрешения налоговых споров. 4.Примеры ситуаций из арбитражной практики.	Самостоятельная работа	8	14	УК-10 ПК-2
2.7	Тема 8. «Защита прав субъектов хозяйственной деятельности» Лекция «Защита прав субъектов хозяйственной деятельности» 1.Судебная защита прав субъектов хозяйственной деятельности 2.Участие аудитора в качестве эксперта и специалиста при рассмотрении гражданских и уголовных дел 3.Поручение компетентного государственного органа как правовое основание для проведения аудиторской проверки экономического субъекта.	Лекционные занятия	8	4	УК-10 ПК-2
2.8	Семинар 3 Ответственность за нарушение законодательства об аудите 1. Общие положения об ответственности 2. Ответственность за оказание аудиторских услуг ненадлежащим лицом 4.Ответственность за дачу заведомо ложного аудиторского заключения 5. Ответственность за разглашение аудиторской тайны 6. Возмещение причинных убытков	Практические занятия	8	6	УК-10 ПК-2

	7. Компенсация морального вреда Подготовка с использованием Microsoft Office				
2.9	1. Правовой статус аудитора. 2. Понятия и особенности аудиторской организации. Организационно-правовые формы аудиторской организации. 3. Правоспособность аудиторской организации.	Самостоятельная работа	8	8	УК-10 ПК-2
2.10	Подготовка к промежуточной аттестации	Зачет	8	0	УК-10 ПК-2

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Учебные, научные и методические издания

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год	Библиотека / Количество
1	Попов А. А.	Гражданин и право: журнал	Москва: Новая правовая культура, 2008	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
2	Нестеренко А. В., Бездольная Т. Ю.	Международные стандарты аудита: учебное пособие	Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2013	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
3	Скляров И. Ю., Склярова Ю. М., Бездольная Т. Ю., Башкатова Т. А., Галилова Р. И., Скляров И. Ю.	Аудит: учебное пособие	Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет (СтГАУ), 2014	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
4	Александров С. Л., Зорин Ю. В., Новиков В. А.	Аудиты, постоянно полезные организациям: учебное пособие	Москва: Академия стандартизации, метрологии и сертификации, 2015	ЭБС «Университетская библиотека онлайн»
5	Соколова, Е. С., Архарова, З. П.	Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие	Москва: Евразийский открытый институт, 2011	ЭБС «IPR SMART»

5.2. Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС "Консультант +"

ИСС "Гарант"

ИСС Кодекс <http://www.kodeks.ru/>

База данных «Официальный интернет-портал правовой информации» // <http://pravo.gov.ru/>

ЕМИСС – база данных Федеральной службы государственной статистики - <https://www.fedstat.ru/>

5.3. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС

LibreOffice

5.4. Учебно-методические материалы для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

ЗУН, составляющие компетенцию	Показатели оценивания	Критерии оценивания	Средства оценивания
УК-10: Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности			
<p>Знать: -положения нормативно-правовых актов регламентирующие аудиторскую деятельность; -положения международных стандартов аудита, кодекса профессиональной этики и правила независимости аудиторов. - порядок оформления результатов аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p>	<p>Демонстрирует знание темы в рамках опроса. Демонстрирует полные и содержательные знания материала, усвоение рекомендуемой литературы, умеет приводить примеры из практики, умеет отстаивать свою позицию. Ответ на основные и дополнительные вопросы вынесенные на опрос/зачет Демонстрирует знание темы в рамках ответов на вопросы опроса и теста;</p>	<p>Продемонстрировано усвоение теоретических знаний, ответы на вопросы опроса; Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение отстаивать свою позицию. Соответствует представленной в ответах информации материалам лекций, учебной литературы и сведениям из информационных ресурсов Интернет; Верно выбран ответ на вопрос теста по теме.</p>	<p>Вопросы к зачету (1-55), опрос (1-54), тесты (раздел 1-2), ситуационные задачи (1-40), рефераты (1-30)</p>
<p>Уметь: - проявлять логическую связность мышления при проведении аудиторских процедур; логически аргументировать позицию аудитора, отвечающей нормам действующего налогового, бухгалтерского и аудиторского законодательства, Умеет применять знания нормативно-правовых актов, а также понимания сущности и специфики материального и процессуального права; устанавливать различия и противоречия в полученной информации при проведении аудита.</p>	<p>Написание реферата с логическим обоснованием своей позиции по рассматриваемому вопросу, анализом актуальных правовых норм по данному вопросу и позиций ученых, подготовка материала доклада и выступление с ним на практическом занятии Решение задач, анализ проблемной ситуации и поиск ее разрешения на основе действующего законодательства</p>	<p>Достоверность излагаемого в докладе/реферате материала, способность выражать и доносить до окружающих свою точку зрения, наличие в докладе/реферате логической структуры, обоснованных аргументов в пользу своей позиции, упоминание иных позиций по данному вопросу высказанных в учебной и научной литературе Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение отстаивать свою позицию.</p>	<p>Вопросы к зачету (1-55), опрос (1-54), тесты (раздел 1-2), ситуационные задачи (1-40), рефераты (1-30)</p>
<p>Владеть: - навыками обеспечения соблюдения прав и законных интересов участников аудиторских правоотношений.; Владеет навыком выбора правовой нормы, правовой позиции при формировании аргументации в содержании аудиторского заключения (финансовой) отчетности аудируемых лиц</p>	<p>Решение задач, анализ проблемной ситуации и поиск ее разрешения на основе действующего законодательства Демонстрирует знание темы в рамках деловой игры, формирует выводы и рекомендации, умеет отстаивать свою позицию и отвечать на дополнительные вопросы.</p>	<p>Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение отстаивать свою позицию. Последовательное и ясное решение задачи, умение осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию, необходимую для решения задач</p>	<p>Вопросы к зачету (1-55), опрос (1-54), тесты (раздел 1-2), ситуационные задачи (1-40), рефераты (1-30)</p>
ПК-2: Способен выполнять экономические судебные экспертизы в рамках гражданского, арбитражного, административного и уголовного судопроизводства, производства по делам об административных правонарушениях			
<p>Знать: - основные типовые проблемные ситуации и задачи, способы их решения и документального оформления результата в аудиторском заключении, требования к юридическому статусу (компетенции/правосубъектности) аудитора/аудиторской организации</p>	<p>Демонстрирует знание темы в рамках ответов на вопросы опроса, теста.</p>	<p>Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение отстаивать свою позицию. Соответствие представленной в ответах на вопросы опроса, экзамена информации материалам лекций, учебной литературы, действующих нормативных актов и сведениям из информационных ресурсов Интернет. Правильность ответа на вопросы теста.</p>	<p>Вопросы к зачету (1-55), опрос (1-54), тесты (раздел 1-2), ситуационные задачи (1-40), рефераты (1-30)</p>

<p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать знания об аудиторской деятельности в процессе осуществления судебной экспертизы, криминалистики при производстве судебных экспертиз и исследований проявлять логическую связность мышления при проведении аудиторских процедур; - оценивать социальную значимость правовой дисциплины, свидетельствующей о признании и исполнении субъектами аудиторской деятельности установленных юридических правил и процедур 	<p>Подготовка материала реферата и выступление с ним на практическом занятии с обоснованием своей позиции по рассматриваемому вопросу, выполнении ситуационных задач с обоснованием выводов.</p>	<p>Аргументированное и логичное изложение материала, умение отстаивать свою позицию, соответствие представленной информации материалам лекций, учебной литературы, актуальным редакциям нормативных актов и сведениям из информационных ресурсов Интернет при самостоятельной подготовке реферата, выполнении ситуационных задач, ответов на вопросы экзамена.</p>	<p>Вопросы к зачету (1-55), опрос (1-54), тесты (раздел 1-2), ситуационные задачи (1-40), рефераты (1-30)</p>
<p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками решения задач на основе международных стандартов осуществления аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. - навыками решения логических задач по выходу из сложившейся практической ситуации при проведении аудиторских процедур - базовыми правилами осуществления аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности; - методикой планирования аудиторской проверки 	<p>Решение задач, анализ проблемной ситуации и поиск ее разрешения на основе действующего законодательства</p>	<p>Владение материалом, полнота и содержательность ответа, умение отстаивать свою позицию. Последовательное и ясное решение задания, умение осмыслить реальную профессионально-ориентированную ситуацию в ходе решения ситуационных задач.</p>	<p>Вопросы к зачету (1-55), опрос (1-54), тесты (раздел 1-2), ситуационные задачи (1-40), рефераты (1-30)</p>

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

Для зачета

50-100 баллов (зачтено)

0-49 баллов (не зачтено)

2 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Вопросы к зачету

1. Аудит как независимый финансовый контроль
2. Аудиторские правоотношения как разновидность финансовых правоотношений
3. Правовой статус профессиональных участников рынка аудиторских услуг
4. Место аудита в системе финансового контроля.
5. Общие черты различных видов финансового контроля.
6. Компетенция Счетной Палаты РФ, Федеральные службы, осуществляющие финансовый контроль.
7. Аудит – независимый финансовый контроль.
8. Этапы становления российского независимого аудита
9. Организация системы нормативного регулирования аудиторской деятельности
10. Законодательная база современного аудита
11. Правовое поле аудита
12. Деятельность саморегулируемых аудиторских организаций в России.
13. Зарубежный опыт работы профессиональных аудиторских объединений.
14. Основные положения закона «О саморегулируемых организациях».
15. Аудиторский контроль в системе финансового контроля
16. Юридическое понятие аудита: сущность и признаки аудита
17. Принципы аудита: принцип свободы конкуренции и ограничений экономической свободы; принцип законности
18. Принципы аудита: принцип независимости аудита; профессионализма; конфиденциальности
19. Принцип государственного регулирования аудита
20. Этические принципы аудита
21. Связь аудита с другими формами финансового контроля.
22. Место аудита в системе финансового контроля.
23. Счетная Палата РФ, как орган финансового контроля.
24. Услуги, сопутствующие аудиту: восстановление бухгалтерского учета, составление отчетности
25. Услуги, сопутствующие аудиту: консалтинг экономический, юридический; разработка учетной и налоговой политики.
26. Услуги, сопутствующие аудиту: оценка имущества, акций, бизнеса

27. Характеристика первого этапа становления аудита в России (1987-1993 годы);
28. Правовое регулирование аудита в период (1993-2001 годы) и современного периода.
29. Понятия и особенности аудиторской организации. Организационно-правовые формы аудиторской организации.
30. Правовой статус аудиторской организации.
31. Права и обязанности аудиторских организаций
32. Компетенция индивидуальных аудиторов: права и обязанности.
33. Аудируемые лица и юридические лица, заключившие договор оказания аудиторских и сопутствующих услуг.
34. Правовая природа договора на оказание аудиторских услуг
35. Существенные условия договора на проведение аудиторской проверки: стороны договора, содержание договора.
36. Договорные обязательства сторон при заключении договора на аудит: порядок исполнения договора
37. Юридическая ответственность сторон за нарушение договорных обязательств при проведении аудита.
38. Особенности договора на проведение консалтинга
39. Особенности договора на проведение оценки имущества, акций, бизнеса
40. Содержание договора на услуги по бухгалтерскому сопровождению хозяйствующих субъектов.
41. Права и обязанности аудируемых экономических субъектов.
42. Юридическая ответственность аудиторов и аудиторских организаций.
43. Международные аудиторские стандарты.
44. Аттестация, обеспечение повышения квалификации аудитора.
45. Конкурсный отбор аудиторов при проведении обязательного аудита.
46. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита
47. Юридическое значение аудиторского заключения и его виды
48. Состав и содержание аудиторского заключения, принципы его составления.
49. Отклонения от установленных норм ведения бухгалтерского учета и отчетности как основания для модификации аудиторского заключения
50. Участие аудитора в качестве эксперта и специалиста при рассмотрении гражданских и уголовных дел
51. Поручение компетентного государственного органа как правовое основание для проведения аудиторской проверки экономического субъекта
52. Юридическая ответственность за оказание аудиторских услуг ненадлежащим лицом
53. Юридическая ответственность за нарушение требований и условий, связанных с вхождением в профессию аудитора
54. Юридическая ответственность за дачу заведомо ложного аудиторского заключения
55. Юридическая ответственность за разглашение аудиторской тайны

Критерии оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

- «зачтено» (50-100 баллов) выставляется, если студент знает программный материал, правильно, по существу и последовательно излагает содержание вопросов билета (задания), владеет основными умениями и навыками, при ответе не допустил существенных ошибок и неточностей;
- «не зачтено» (0-49 баллов) выставляется, если студент не знает основных положений программного материала, при ответе на билет допускает существенные ошибки, не смог ответить на большинство дополнительных вопросов или отказался отвечать.

Вопросы для опроса

1. Дайте определение сущности финансового контроля.
2. Каково место аудита в системе финансового контроля.
3. Охарактеризуйте общие черты различных видов финансового контроля.
4. Назовите законодательные акты, регулирующие деятельность государственных органов в части финансового контроля.
5. Какие аргументы свидетельствуют, что аудит – это независимый финансовый контроль.
6. Какие отличия законодательного регулирования государственного и негосударственного контроля.
7. Дайте характеристику аудиторских правоотношений как разновидность финансовых правоотношений.
8. Охарактеризуйте финансовую отчетность как основной объект аудита.
9. В чем выражен приоритет норм Закона об аудите перед нормами других законов в области аудита.
10. Охарактеризуйте правовое поле аудита.
11. Перечислите подзаконные акты Минфина РФ в области аудита.
12. Каково содержание деятельности саморегулируемых аудиторских организаций в России.
13. Покажите зарубежный опыт работы профессиональных аудиторских объединений.
14. Охарактеризуйте основные положения закона «О саморегулируемых организациях».
15. Раскройте понятие и особенности аудиторской организации.
16. Чем ограничена компетенция индивидуального аудитора.
17. Какие наиболее востребованные организационно-правовые формы аудиторской организации.
18. Трактовка прав и обязанностей аудиторской организации в действующем законе «Об аудиторской деятельности».
19. Как выражена правосубъектность аудиторской организации.
20. Охарактеризуйте права и обязанности аудиторов.
21. Какими правами и обязанностями наделены аудируемые экономические субъекты.
22. Как определена ответственность аудиторов и аудиторских организаций в законе «Об аудиторской деятельности».
23. Определите правовую природу договора на оказание аудиторских услуг.
24. Охарактеризуйте стороны договора, его содержание, порядок заключения.

25. Какая ответственность наступает за нарушение договорных обязательств при исполнении договора на оказание аудиторских услуг.
26. В чем состоят отличия договоров на оказание аудиторами сопутствующих аудиту услуг: оценочные, консалтинговые.
27. Изложите порядок определения стоимости аудиторских услуг.
28. Как рассчитать аудиторский риск и его основные компоненты.
29. Приведите порядок планирования аудиторской проверки.
30. Какие результаты допустимы по итогам аудиторской проверки.
31. Каким образом происходит обеспечение прав и интересов акционеров по результатам внешнего аудита.
32. Дайте характеристику системе международных аудиторских стандартов.
33. Что собой представляют внутрифирменные стандарты аудита, их назначение.
34. Каков порядок аттестации, обучения и повышения квалификации аудитора.
35. Как обеспечивается конкурсный отбор аудиторов при проведении обязательного аудита годовой отчетности общественно значимых экономических субъектов.
36. Каким международным стандартом аудита регулируется организация внешнего контроля качества аудита
37. Какие существуют критерии для оценки результатов аудиторской проверки.
38. Каково назначение письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
39. Какие виды аудиторских заключений предусмотрены действующими стандартами аудиторской деятельности.
40. Дайте характеристику правовых источников обеспечения аудита налоговых обязательств экономических субъектов.
41. Какими актами обеспечивается нормативное регулирование налоговых споров.
42. В чем выражается компетенция субъектов целевого налогового аудита.
43. Какова роль аудита для обеспечения досудебного разрешения налоговых споров.
44. Приведите примеры из судебно-арбитражной практики по налоговым правонарушениям.
45. Как обеспечивается судебная защита прав субъектов хозяйственной деятельности.
46. Каков порядок участия аудитора в качестве эксперта и специалиста при рассмотрении гражданских и уголовных дел.
47. Поручение компетентного государственного органа как правовое основание для проведения аудиторской проверки экономического субъекта.
48. Охарактеризуйте общие положения об ответственности юридических лиц.
49. Как определить ответственность за оказание аудиторских услуг ненадлежащим лицом и ее последствия.
50. Дайте понятие ответственности за нарушение требований и условий, связанных с вхождением в профессию аудитора.
51. Какие последствия за дачу заведомо ложного аудиторского заключения.
52. Как привлечь к ответственности за разглашение аудиторской тайны.
53. Кто обязан возмещать причинение убытков и компенсацию морального вреда аудируемым лицам.

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов, которые может набрать обучающийся при ответах на вопросы опроса, - 20 баллов.

При этом:

- 2 баллов выставляется, если излагаемый в ходе опроса материал фактически верен; студент показывает наличие глубоких исчерпывающих знаний в соответствии с поставленными в ходе опроса целями и задачами; показывает правильное, уверенное, грамотное и логическое стройное изложение учебного материала в ходе опроса;
- 1 балла выставляется, при наличии у студента твердых и достаточно полных знаний по излагаемому в ходе опроса материалу, с учетом его практической направленности; отмечается четкое изложение материала в ходе опроса, однако студентом допускаются отдельные логические и стилистические погрешности;
- 0 баллов выставляется обучающемуся при отсутствии твердых знаний, достаточных для правильного ответа на вопрос опроса.

Тесты

Банк тестов по модулям и (или) темам

Раздел 1«Нормативно-правовая база аудиторской деятельности»

1. Каким нормативным актом регулируется аудиторская деятельность в Российской Федерации?
 2. Федеральным Законом «О саморегулируемых организациях» (ФЗ-315)
 3. Федеральными законами «Об аудиторской деятельности (ФЗ-307) и др. Федеральными законами.
 4. Гражданским кодексом РФ (часть 2).
2. Аудиторская деятельность:
 1. это деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.
 2. это финансовый контроль, осуществляемый аудиторскими организациями.
 3. это независимая проверка бухгалтерской отчетности аудируемого лица.
3. Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы:
 1. вправе заниматься любой предпринимательской деятельностью, не запрещенной российским законодательством.
 2. не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью кроме проведения аудита и оказания сопутствующих услуг.
 3. вправе заниматься оценочной деятельностью наряду с аудитом и бухгалтерским сопровождением.
4. Аудиторская организация:
 1. это коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.
 2. это государственная организация, осуществляющая все виды финансового контроля.

3. это коммерческая организация, являющаяся членом общественного объединения профессиональных аудиторов.
5. Аудитор -
1. это физическое лицо, имеющее квалификационный аттестат аудитора.
 2. это физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.
 3. это штатный работник аудиторской организации.
6. Индивидуальный аудитор:
1. это специалист, имеющий квалификационный аттестат и зарегистрированный как частный предприниматель.
 2. это предприниматель, оказывающий аудиторские и прочие услуги, предусмотренные ФЗ-307 «Об аудиторской деятельности».
 3. это физическое лицо, являющееся членом саморегулируемой организации.
7. Обязательный аудит проводится:
1. всеми коммерческими организациями, представляющими бухгалтерскую отчетность в соответствии с Законом «О бухгалтерском учете».
 2. организациями имеющими организационно-правовую форму ОАО.
 3. обязательному аудиту подлежат юридические лица и индивидуальные предприниматели, независимо от видов деятельности, объема продаж и численности персонала.
8. Обязательный аудит бухгалтерской отчетности государственного или муниципального унитарного предприятия проводится на основании договора:
1. заключенного по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса.
 2. заключенного на основании Письма-обязательства аудиторской организации, подписанного руководителем аудируемого лица.
 3. заключенного по согласованию с Министерством имущественных и земельных отношений.
9. Внешний контроль качества работы должны проходить:
1. аудиторские организации
 2. аудиторы
 3. аудиторские организации, аудиторы, индивидуальные аудиторы.
10. Предметом внешнего контроля качества работы является:
1. соблюдение требований ФЗ-307, стандартов аудиторской деятельности
 2. правила независимости аудиторов, кодекса профессиональной этики аудиторов
 3. все перечисленное в п. 1,2.
11. Претендент на получение квалификационного аттестата аудитора должен иметь:
1. высшее экономическое или юридическое образование и стаж работы в области аудита не менее 3-х лет
 2. высшее экономическое образование и стаж работы бухгалтером или помощником аудитора не менее 2-х лет
 3. высшее образование в имеющем государственную аккредитацию образовательном учреждении высшего профессионального образования и не менее 2-х лет из последних трех лет стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.
12. Квалификационный аттестат аудитора:
1. выдается без ограничения срока его действия
 2. выдается на 5 лет с последующим продлением его срока
 3. выдается на 3 года с учетом ежегодного подтверждения его легитимности.
13. Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган, в компетенции которого:
1. лицензирование аудиторской деятельности
 2. выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности, утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности, ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов и др.
 3. аннулирование квалификационных аттестатов аудиторов.
14. Совет по аудиторской деятельности
1. создается из представителей всех саморегулируемых организаций
 2. включает представителей уполномоченного государственного органа, пользователей бухгалтерской отчетности, саморегулируемых организаций.
 3. избирается открытым голосованием общего собрания общественности аудиторского сообщества.
15. Саморегулируемой организацией аудиторов признается
1. некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.
 2. профессиональное объединение аудиторов в целях единообразного подхода в аудиторской деятельности.
 3. некоммерческое партнерство, отвечающее нормам ФЗ-315 «О саморегулируемых организациях»
16. Некоммерческая организация включается в реестр саморегулируемых организаций аудиторов при условии соответствия ее следующим требованиям
1. наличия утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации аудиторов и принятого кодекса этики аудиторов.
 2. объединения в составе СРО в качестве ее членов не менее 700 физ. Лиц или не менее 500 коммерческих организаций.
 3. обеспечения аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед

- потребителями аудиторских услуг посредством формирования компенсационных фондов.
4. всех перечисленных требований
17. Требования к членству аудиторских организаций в СРО аудиторов является:
1. коммерческая организация может быть любой организационно-правовой формы, иметь в штате пять аттестованных аудиторов.
 2. численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее 3-х.
 3. доля уставного капитала коммерческой организации, принадлежащая аттестованными аудиторами должна быть не менее 25%
18. Реестр аудиторов и аудиторских организаций:
1. это систематизированный перечень аудиторов и аудиторских организаций, ведение которого в компетенции СРО в отношении своих членов.
 2. это свод всех зарегистрированных аудиторов, получивших квалификационный аттестат в Минфине РФ.
 3. это сведения о квалификации аудиторов и численности аудиторских организаций, вступивших в СРО аудиторов.
19. Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов:
1. ведется на бумажных носителях и в электронном виде уполномоченным федеральным органом
 2. контрольный экземпляр государственного реестра хранится в архиве Правительства РФ
 3. является закрытой информацией и не подлежит публикации в специализированных источниках
20. В какой срок аудиторы и аудиторские организации должны вступить в члены СРО?
1. до 1 января 2015г.
 2. в период регистрации аудиторской организации
 3. за три дня до подписания аудиторского заключения
21. Объектом аудиторской деятельности является:
1. бухгалтерский учет и финансовая отчетность организаций, представленная в соответствии с Ф3-402 «О бухгалтерском учете»
 2. вся хозяйственная деятельность коммерческих и некоммерческих организаций
 3. бухгалтерская, налоговая, статистическая отчетность коммерческих организаций.
22. Аудируемые лица - это:
1. только индивидуальные предприниматели;
 2. только организации;
 3. организации и индивидуальные предприниматели.
23. Какова основная цель аудиторской проверки?
1. выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;
 2. дать аудиторское заключение;
 3. установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ.
24. Определите из ниже перечисленных целей цель аудита бухгалтерской отчетности:
1. целью является формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах;
 2. целью является контроль правильности расчета и уплаты налогов;
 3. целью является контроль правильности расчета налогооблагаемой базы;
25. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности:
1. во всех существующих и возможных аспектах;
 2. во всех относящихся к отчетности деталях;
 3. во всех существенных отношениях.
26. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторских проверок должны устанавливать достоверность отчетности:
1. с абсолютной точностью;
 2. в тех аспектах, которые аудитор считает необходимым установить с абсолютной точностью;
 3. во всех существенных отношениях.
27. Под достоверностью отчетности понимается:
1. степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц;
 2. степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения;
 3. степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.
28. Уверенность, которую призван обеспечить аудит, в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений, должна быть:
1. максимально возможной;
 2. разумной;
 3. полной.

29. В каких случаях организации требуется в дополнение к общеустановленным формам годовой финансовой отчетности прилагать аудиторское заключение?
1. во всех случаях;
 2. в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;
 3. в случае если организацию нельзя отнести к малому предприятию.
30. Должен ли аудитор выразить мнение в полном соответствии деятельности экономического субъекта применяемому законодательству?
1. да;
 2. нет
31. Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем:
1. нет;
 2. да;
 3. да, только в случае проведения обязательного аудита
32. Единые цели и основные принципы проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности обязаны соблюдать:
1. только индивидуальные аудиторы
 2. только аудиторские организации
 3. и аудиторские организации, и индивидуальные аудиторы
33. Аудируемая организация вправе самостоятельно выбрать аудитора или аудиторскую фирму?
1. да;
 2. нет;
 3. да, за исключением аудиторских проверок по поручению государственных органов.
34. Определите из указанной ниже информации наиболее важную о деятельности предприятия, с которой следует ознакомиться аудитору на этапе предварительного планирования:
1. о составе учредителей экономического субъекта;
 2. об отрасли, к которой относится экономический субъект;
 3. о внутренних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность экономического субъекта, связанных с его индивидуальными особенностями;
 4. об уровне рентабельности реализуемой продукции.
35. В ходе общения с руководством экономического субъекта до начала проверки обсуждаются вопросы:
1. стоимость выдачи аудиторского заключения;
 2. существенные условия предстоящего договора;
 3. возможность сотрудничества в будущем.
36. Определите одно указание, которое обязательно должно содержаться в Письменном обязательстве аудиторской организации о согласии на проведение аудита в соответствии с правилом (стандартом) РФ об аудиторской деятельности:
1. по обязательствам экономического субъекта
 2. по процедурам проверки отдельных статей отчетности
 3. по расчету аудиторского риска.
37. Чем или кем определяется период, за который производится аудиторская проверка?
1. экономическим субъектом;
 2. договором на проведение аудиторской проверки;
 3. аудитором в зависимости от обстоятельств.
38. Каким документом определяется период, за который проводится аудиторская проверка:
1. законом;
 2. письмом-обязательством;
 3. договором
39. Каким из перечисленных документов определяется срок аудиторской проверки:
1. договором на проведение аудита;
 2. законом «О бухгалтерской деятельности»;
 3. законом «Об аудиторской деятельности»
40. Проведение аудиторских проверок аудиторскими организациями осуществляется на основании:
1. гарантийного письма экономического субъекта;
 2. договора на проведение аудиторской проверки;
 3. заявки на проведение проверки.
41. Всегда ли следует определять в договоре на оказание аудиторских услуг оформление аудиторского заключения:
1. да;
 2. нет;
 3. итоговая форма представления информации зависит от цели аудиторской проверки.
42. Чем определяется «особые условия» аудиторской проверки?
1. инструктивными материалами Минфина РФ
 2. законом об аудиторской деятельности
 3. договором на аудиторскую проверку
43. Определите существенное условие, которое должно быть отражено в тексте договора на аудиторские услуги.

1. ответственность сторон и порядок разрешения споров;
 2. аудиторский риск;
 3. согласованный уровень существенности;
 4. дата начала аудиторской проверки.
44. Из ниже приведенного перечня данных определите информацию, которая может быть включена в текст договора на оказание аудиторских услуг в соответствии с пожеланиями сторон по договору:
1. договоренность о привлечении экспертов;
 2. дата подписания договора;
 3. срок действия договора;
 4. наименование аудируемого лица.
45. Договором на проведение обязательной аудиторской проверки установлено, что денежное вознаграждение за эту проверку будет выплачено аудиторской организации после предоставления положительного аудиторского заключения. Оцените ситуацию.
1. аудируемое лицо поступает правильно, заранее оговаривая такое условие;
 2. такое содержание противоречит Закону «Об аудиторской деятельности»;
 3. такая запись просто устанавливает порядок расчета между аудиторской и проверяемой организациями.
46. При заключении договора на аудиторскую проверку экономического субъект попросил аудитора представить расчет аудиторского риска. Обосновано ли это требование?
1. нет, это риск аудиторской организации и его расчет используется при планировании аудиторской деятельности;
 2. аудитору необходимо показывать руководству экономического субъекта любую информацию без ограничений;
 4. конечно, обосновано, ведь рискует не только аудитор, но и экономический субъект.
47. Каковы действия аудитора в случае, если просьба клиента об изменении условий договоренности признана им необоснованной, и клиент возражает против продолжения работы по первоначальной договоренности?
1. продолжить выполнять первоначальную договоренность, несмотря на возражения клиента
 2. отказаться от выполнения по первоначальной договоренности или рассмотреть вопрос о необходимости сообщить о возникшей ситуации заинтересованным лицам
 3. принять изменение условия договоренности.
48. Определите из ниже перечисленных одну из целей использования знания сущности деятельности экономического субъекта на всех стадиях проведения аудита:
1. для выбора видов и методов выполнения аналитических процедур;
 2. для понимания сущности деятельности экономического субъекта;
 3. для обоснования профессионального мнения аудиторов;
 4. для позиционирования места экономического субъекта в регионе и отрасли.
49. Из какого источника аудитор может получить знания о деятельности проверяемого субъекта:
1. нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность предприятия;
 2. запросы третьим лицам;
 3. официальные отчеты экономических субъектов;
 4. все вышеуказанные источники.
50. Определите из нижеприведенных один из основных методов получения знаний о деятельности экономического субъекта:
1. обследование условий хранения активов и записей;
 2. инвентаризация имущества и обязательств;
 3. знакомство с организацией системы внутреннего контроля;
 4. реализация аналитических процедур.
- Раздел 2 «Система правового обеспечения аудита»**
- Кто подготавливает план аудита?
1. руководитель аудиторской фирмы;
 2. руководство экономического субъекта;
 3. аудитор, осуществляющий проверку.
51. Определите из нижеприведенных данных показатели, которые включаются в общий план аудита:
1. стоимость аудиторских услуг;
 2. цель аудита;
 3. часовая тарифная ставка аудитора;
 4. состав аудиторской группы.
52. Количество и квалификация аудиторов, необходимых для работы с данным аудируемым лицом, оценивается на этапе:
1. оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения;
 2. составления общего плана аудита;
 3. подготовки программы аудита.
53. Существенность в аудите – это:
1. максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная;
 2. минимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная;
 3. средняя величина, определяемая по специальному расчету.

54. Под уровнем существенности понимается:
1. предельное значение ошибки;
 2. среднее значение ошибки;
 3. относительное значение ошибки.
55. Определите из ниже перечисленных одно из условий принятия во внимание уровня существенности в соответствии с Правилем (стандартом) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск».
1. на этапе написания положительного аудиторского заключения;
 2. на этапе оформления рабочих документов;
 3. на этапе написания отрицательного аудиторского заключения;
 4. на этапе планирования при определении содержания затрат времени и объема применяемых аудиторских процедур.
56. Какой показатель из ниже перечисленных не используется для определения уровня существенности:
1. валюта баланса;
 2. собственный капитал;
 3. среднесписочная численность.
57. Понятие "аудиторский риск" означает:
1. риск неполучения аудиторской фирмой вознаграждения от экономического субъекта за проведенную аудиторскую проверку;
 2. вероятность применения санкций со стороны экономического субъекта и контролирующего органа к аудиторской фирме за несоответствующим образом проведенную аудиторскую проверку;
 3. вероятность признать по итогам аудиторской проверки, что бухгалтерская отчетность может содержать не выявленные существенные искажения после подтверждения ее достоверности;
 4. вероятность возникновения потенциальных будущих обязательств экономического субъекта на не точно известную сумму и существенно изменяющих его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в подтверждаемой бухгалтерской отчетности.
58. При оценке риска используют следующие оценки:
1. высокий, средний, низкий;
 2. удовлетворительный и неудовлетворительный;
 3. минимальный и максимальный.
59. Под риском средств контроля понимают:
1. вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля;
 2. субъективно определяемая вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки;
 3. вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.
60. Между риском необнаружения и информационной базой аудита существует:
1. прямая зависимость;
 2. обратная зависимость.
61. В программе аудита приводится:
1. набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку
 2. предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки
 3. выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументации
62. Имеется ли в федеральном правиле (стандарте) аудиторской деятельности указание о том, что аудит осуществляется на выборочной основе:
1. такого указания не имеется;
 2. такое указание имеется.
63. Аудиторские доказательства — это:
1. результат анализа указанной информации, на котором основывается мнение аудитора;
 2. информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
 3. информация, полученная аудитором при проведении проверки, на которой основывается мнение аудитора.
64. Аудиторские доказательства получают в результате проведения:
1. необходимых процедур проверки по существу;
 2. комплекса тестов средств внутреннего контроля;
 3. комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу.
65. Количество информации, необходимое для аудиторских доказательств:
1. жестко регламентируется российским аудиторским правилом (стандартом);
 2. зависит от текста договора на аудиторскую проверку;
 3. аудитор самостоятельно принимает решение о количестве информации, необходимой для составления заключения о достоверности бухгалтерской отчетности.
66. Аудитор оценивает как более надежные аудиторские доказательства:
1. собранные непосредственно аудитором;
 2. полученные от третьих лиц;
 3. полученные от аудируемого лиц.

67. Может ли аудиторская организация самостоятельно определять формы и методы аудита?
1. да, это право аудиторской организации;
 2. ни в коем случае, это регламентируется Правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
 3. формы и методы аудита строго регламентированы в Законе об аудиторской деятельности.
68. Аудиторская процедура наблюдения представляет собой:
1. отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами;
 2. проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов;
 3. поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица.
69. Рабочая документация аудита – это:
1. обязательное документирование аудита, т.е. отражение полученной информации в рабочих документах – собственности аудиторской организации
 2. вся информация экономического субъекта, полученная аудитором для проверки
 3. документы экономического субъекта, проверенные аудитором
70. Определите, исходя из чего определяется состав, количество и содержание документов, входящих в рабочую документацию аудита:
1. из возможности применения принципа непрерывности деятельности проверяемого предприятия;
 2. исходя из вида аудиторского заключения;
 3. исходя из профессионального уровня аудиторов;
 4. состояния бухгалтерского учета экономического субъекта.
71. Для аудитора является необходимым отражение в составе рабочей документации каждого рассмотренного в ходе проверки документа или вопроса:
1. да;
 2. нет;
 3. да, только в случае проведения обязательного аудита.
72. В какой форме должен аудитор составлять рабочие документы?
1. по форме, приложенной к федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Документирование аудита»;
 2. в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита;
 3. по форме, установленной в альбомах унифицированных форм первичных документов.
73. Положение о разработке аудиторскими фирмами и индивидуальными аудиторами типовых форм рабочей документации носит:
1. для аудиторских фирм обязательный характер, для индивидуальных аудиторов – рекомендательный;
 2. обязательный характер;
 3. рекомендательный характер.
74. Форма и содержание рабочих документов определяются следующими факторами:
1. характер аудиторского задания;
 2. объем аудируемой финансовой отчетности.
75. Рабочую документацию аудита рекомендуется хранить:
1. у экономического субъекта вплоть до следующей аудиторской проверки;
 2. в папках (файлах) в аудиторской организации не менее пяти лет;
 3. место и срок хранения определяет аудиторская организация по согласованию с аудируемым субъектом.
76. Чьей собственностью являются документы аудитора?
1. собственностью клиента;
 2. собственностью аудитора;
 3. собственностью акционеров.
77. Под недобросовестными действиями понимаются:
1. преднамеренные действия сотрудников аудируемого лица для извлечения незаконных выгод
 2. преднамеренные действия руководства аудируемого лица для извлечения незаконных выгод
 3. преднамеренные действия, совершенные одним или несколькими лицами из числа представителей собственника, руководства и сотрудников аудируемого лица или третьих лиц для извлечения незаконных выгод.
78. В каком случае аудитор обязан сделать вывод о том, что отчетность проверяемого экономического субъекта в существенных отношениях не может быть признана достоверной:
1. если отмеченные в ходе аудита и предполагаемые искажения в сумме составляют величину, которая намного больше уровня существенности;
 2. если качественные расхождения отмеченных отклонений порядка ведения учета и подготовки отчетности экономического субъекта от требований соответствующих нормативных документов по профессиональному суждению аудитора имеют существенный характер;
 3. при совокупном соблюдении условий, указанных в п.1 и п.2.
79. Преднамеренными искажениями бухгалтерской отчетности являются:
1. ошибки в расчетах, арифметические ошибки;
 2. действия, совершенные в корыстных целях для ведения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности;
 3. неправильное отражение в учете фактов хозяйственной деятельности.

80. В ходе аудиторской проверки аудитор обнаружил, что в отчетности неполно отражено имущество экономического субъекта. Каким образом должен классифицировать этот факт аудитор?
1. как преднамеренное искажение;
 2. в зависимости от обстоятельств, преднамеренности или непреднамеренности действия бухгалтера или руководителя;
 3. как ошибку, непреднамеренное искажение.
81. Недостаточность или неадекватность описания учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь финансовой (бухгалтерской) отчетности будет введен в заблуждение, является примером:
1. количественных искажений;
 2. в зависимости от ситуации - либо количественных, либо качественных искажений;
 3. качественных искажений.
82. Назовите одно из нарушений, имеющих место у аудируемого субъекта, которое ведет к появлению искажений в учете и отчетности, исходя из требований правила (стандарта) РФ "Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности":
1. отсутствие или несоблюдение учетной политики отражения в учете и отчетности хозяйственных операций и оценки имущества;
 2. отсутствие службы внутреннего контроля у экономического субъекта;
 3. несоблюдение графика документооборота и предоставления внутренней отчетности.
83. В каком случае непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности у проверяемого экономического субъекта может быть признано существенным:
1. когда оно является следствием неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности
 2. когда оно влияет на достоверность бухгалтерской отчетности в настолько сильной степени, что квалифицированный пользователь его бухгалтерской отчетности может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения
 3. когда оно влияет на достоверность бухгалтерской отчетности в настолько сильной степени, что заинтересованный пользователь его бухгалтерской отчетности может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения
84. Преднамеренными искажениями бухгалтерской отчетности являются:
1. ошибки в расчетах, арифметические ошибки
 2. неправильное отражение в учете фактов хозяйственной деятельности
 3. действия, совершенные в корыстных целях для введения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности.
85. Укажите причины неизбежных ограничений, присущих аудиту и влияющих на возможность обнаружения аудитором существенных искажений финансовой отчетности:
1. несовершенство нормативной базы в области порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности предприятий в переходный период;
 2. то, что системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются несовершенными;
 3. наличие неустраняемых противоречий в интересах собственников аудируемого лица и государственных и муниципальных контролирующих и надзорных органов
86. Определите цель общения с руководством экономического субъекта в процессе аудита
1. определение уровня существенности аудита;
 2. определение риска аудита;
 3. оптимизация аудиторских процедур и обеспечение достижения целей аудита с максимально возможной эффективностью;
 4. определение этапов аудиторской проверки.
87. Руководители и иные должностные лица аудируемой организации должны:
1. 1. давать аудитору разъяснения в письменной и устной форме по запросу аудитора;
 2. 2. ограничивать круг вопросов, подлежащих выяснению;
 3. 3. в обязательном порядке выполнять все рекомендации аудитора по повышению эффективности производства.
88. Руководители и иные должностные лица аудируемой организации обязаны:
1. 1. они не имеют никаких обязанностей перед аудиторами при проведении аудита;
 2. 2. создавать условия для проведения аудита: предоставлять всю документацию, необходимую для аудита, давать разъяснения, оперативно устранять нарушения, не ограничивать круг вопросов, выясняемых при аудите;
 3. 3. консультироваться с аудиторами, принимая важные решения.
89. Определите, какие вопросы с руководством экономического субъекта могут обсуждать аудиторы во время аудита в соответствии с Правилем аудиторской деятельности "Общение с руководством экономического субъекта".
1. вопросы организационной структуры аудиторской организации;
 2. вопросы использования работы экспертов;
 3. вопросы состава и квалификационного уровня аудиторов;
 4. вопросы структуры внутрифирменных аудиторских стандартов.
90. Общение с руководством экономического субъекта на всех этапах аудиторской проверки проводится:
1. только в письменной форме;
 2. в устной форме;
 3. в любой форме.

91. Имеют ли право аудиторы при проведении аудиторских проверок получать необходимую информацию от третьих лиц?
1. имеют право в любой форме;
 2. имеют право только по письменному запросу;
 3. не имеют права.
92. Аудитора, проводящего независимую экспертизу по поручению госорганов, попросили дать правовую оценку действий проверяемых лиц, для чего к участию в производстве порученной экспертизы аудитор пригласил соответствующего специалиста. Оцените ситуацию.
1. если аудитор слабо разбирается в правовых вопросах, то его действия оправданы, т.к. Право приглашать на договорной основе специалистов, зафиксировано в Законе об аудиторской деятельности в РФ;
 2. в такой ситуации аудиторской организации лучше направлять для выполнения этой работы аудитора, хорошо разбирающегося в правовых вопросах;
 3. аудитор не имеет права давать правовую оценку и приглашать других специалистов к участию в экспертизе, проводимой по поручению государственных органов.
93. В сложной ситуации, возникшей в ходе аудиторской проверки, аудитор при формировании своего мнения, исходил только из письменного разъяснения, полученного от руководства проверяемого экономического субъекта. Правильно ли это?
1. аудитор является независимым экспертом и вправе принимать решения по этому вопросу по своему усмотрению;
 2. да, это предусмотрено правило (стандартом) аудиторской деятельности РФ «Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого экономического субъекта»;
 3. при формировании своего мнения аудитор не должен опираться только на такие разъяснения, не располагая результатами других аудиторских процедур.
94. Аудиторская организация при проведении обязательного аудита экономического субъекта в качестве эксперта пригласила аудитора из другой аудиторской организации. Правильно ли это?
1. правильно, если он будет работать самостоятельно и даст заключение по тем вопросам состояния бухгалтерского учета, о которых его просят;
 2. конечно, это право аудиторской организации, зафиксированное в нормативных актах по аудиторской деятельности в РФ;
 3. нет, экспертом может быть признан не состоящий в штате данной аудиторской организации специалист, имеющий достаточные знания в области, отлично от бухгалтерского учета и аудита, и дающий заключение по вопросу, относящемуся к этой области.
95. Аудируемый субъект предъявил претензию аудиторской организации по результатам проверки. Она отклонила претензию, считая, что она должна быть адресована приглашенному со стороны эксперту, по вине которого аудиторы не заметили искажение отчетности. Оцените ситуацию.
1. аудиторы правы, это не их ошибка;
 2. согласие руководства экономического субъекта на приглашение эксперта для того и необходимо, чтобы оно само определило уровень квалификации эксперта и само решало, стоит ли на него полагаться;
 3. использование работы эксперта при проведении аудита, в том числе ссылка на его работу в аудиторском заключении, не снимает ответственности с аудиторской организации.
96. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита является:
1. обязательным требованием российских правил (стандартов) аудиторской деятельности;
 2. процедурой, выполняемой аудиторами в зависимости от особенностей того или иного аудируемого субъекта по своему усмотрению, и не обязательно;
 3. требованием заказчика, и выполняется, если эта работа включена в договор на аудиторскую проверку.
97. Требования к внутреннему контролю:
1. регламентированы нормативно-методическими документами по бухгалтерскому учету;
 2. регламентированы действующим Законодательством;
 3. разрабатываются предприятиями самостоятельно.
98. Из ниже перечисленных данных определите, что изучается внешними аудиторами в процессе планирования аудиторской проверки для оценки работы службы внутреннего аудита:
1. организационный статус службы внутреннего аудита;
 2. состав рабочих документов службы внутреннего аудита;
 3. обязанности руководителя службы внутреннего аудита;
 4. общий план работы службы внутреннего аудита.
99. Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем:
1. да;
 2. да только в случае проведения обязательного аудита;
 3. нет.
100. Непрерывность деятельности предприятия заключается в предложении, что у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или существенном сокращении деятельности:
1. в течение всего периода функционирования;
 2. в течение не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом;
 3. в течение трех лет после проверки.

101. Если аудитор высказал в заключении безоговорочно положительное мнение, означает ли это, что в непрерывности деятельности предприятия нет сомнений?
1. да, означает;
 2. вопрос решается аудитором;
 3. нет, не означает.
102. В аудиторском заключении аудиторская организация выразила сомнение в возможности аудируемого субъекта продолжать свою деятельность, хотя об этом аудиторов не просили. Возникла конфликтная ситуация, т.к. отчетность была достоверной. Оцените ситуацию.
1. аудиторская организация не вправе делать такие суждения, это не относится к предмету аудита;
 2. главное в аудиторском заключении – подтверждение достоверности отчетности, остальное не имеет значения;
 3. аудиторская организация поступила правильно.
103. В целях осуществления аудиторской деятельности под датой составления бухгалтерской отчетности понимается:
1. дата окончания работ по составлению отчетности, обычно дата, проставленная на отчетности рядом с подписью ответственных лиц;
 2. последний календарный день в отчетном периоде, дата по состоянию на которую составляется отчетность;
 3. дата предоставления бухгалтерской отчетности пользователям;
 4. дата окончания работ по составлению отчетности и предоставления отчетности аудиторской организации.
104. Имеет ли право аудитор требовать от аудируемого лица информацию, выходящую за рамки проверяемого периода:
1. да;
 2. нет.
105. До даты подписания аудиторского заключения должны быть завершены исследование и сбор аудиторских доказательств о событиях, предшествующих:
1. дате подписания аудиторского заключения;
 2. дате составления экономическим субъектом отчетности;
 3. дате окончания экономическим субъектом работ по составлению отчетности;
 4. дате опубликования отчетности.
106. Является ли обязанностью аудитора оценка событий в деятельности аудируемого лица, происходящих после подписания его бухгалтерской отчетности:
1. нет;
 2. да;
 3. да, но до даты подписания аудиторского заключения.
107. К числу неопределенных обязательств не относятся:
1. незаконченный судебный процесс, связанный с возможностью существенных расходов экономического субъекта;
 2. разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты налогов;
 3. гарантии по обязательствам третьей стороны;
 4. обязательства по отгрузке продукции;
 5. гарантия качества продукции.
108. Может ли аудиторское заключение быть датировано ранее даты подписания бухгалтерской отчетности предприятия?
1. да;
 2. нет;
 3. это не принципиально.
109. Аудитор закончил аудиторскую проверку в начале марта, однако в связи с тем, что годовая бухгалтерская отчетность на день окончания проверки еще не была составлена, аудитор по просьбе руководства предприятия выдал положительное аудиторское заключение с указанием даты окончания аудиторской проверки. Оцените действия аудитора:
1. аудитор поступил правильно, так как истек срок окончания договора на оказание аудиторских услуг;
 2. аудитор не имел право датировать итоговую часть аудиторского заключения ранее даты подписания экономическим субъектом годовой бухгалтерской отчетности;
 3. аудитор в этом случае должен был составить модифицированное аудиторское заключение.
110. Письменная информация аудитора:
1. представляет собой полный отчет аудиторской фирмы обо всех существующих недостатках в деятельности предприятия;
 2. представляет собой полный отчет аудиторской фирмы обо всех существующих недостатках в учете и отчетности проверяемого предприятия;
 3. не может рассматриваться как полный отчет обо всех существующих недостатках. Она посвящена лишь тем из них, которые были обнаружены в процессе аудиторской проверки.
111. Определите из ниже перечисленных реквизитов один реквизит, содержащийся в обязательном порядке в письменной информации аудитора в соответствии с Правил (стандартом) «Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита».

1. номер и дату регистрационного свидетельства аудиторской организаций;
 2. данные о количественном составе работников, выполняющих бухгалтерский учет экономического субъекта;
 3. оценку количественного расхождения отчетных показателей по данным экономического субъекта и прогнозируемых по результатам проверки аудиторской организации;
 4. сведения об осуществлении проверок филиалов, подразделений и дочерних фирм экономического субъектов.
112. В случае выявления искажений бухгалтерской отчетности экономического субъекта аудиторская организация должна:
1. включить сведения о выявленных искажениях бухгалтерской отчетности в аудиторское заключение;
 2. выдать аудиторское заключение о недостоверности бухгалтерской отчетности;
 3. оценить влияние искажений на достоверность проверяемой отчетности во всех существенных отношениях.
113. Должны ли быть отражены в отчете аудиторов исправленные в ходе аудиторской проверки ошибки и нарушения:
1. да;
 2. нет.
114. Результатом аудиторской проверки является:
1. акт проверки;
 2. заключение аудитора;
 3. информация руководителю проверяемого экономического субъекта.
115. Какими документами устанавливаются форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения:
1. Указами Президента РФ;
 2. Внутренними стандартами аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов);
 3. Международными стандартами аудита МСА
116. Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как подтверждение эффективности ведения дел руководством аудируемого лица:
1. нет;
 2. да, только в случае проведения обязательного аудита;
 3. да.
117. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:
1. подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;
 2. акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
 3. мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности;
 4. мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;
 5. рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.
118. О чем должен высказывать свое мнение аудитор в официальном документе - аудиторском заключении?
1. о достоверности налоговой отчетности аудируемого лица и о состоянии его задолженности по налогам;
 2. о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ;
 3. о правильности организации учета.
119. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторской проверки устанавливают достоверность отчетности:
1. с абсолютной точностью;
 2. с приблизительной точностью
 3. исходя из принципа существенности.
120. Входит ли в обязанность аудитора непременно выдавать клиенту аудиторское заключение по результатам проверки?
1. нет;
 2. да, это записано в Законе «Об аудиторской деятельности в РФ»;
 3. в зависимости от текста договора на аудиторскую проверку;
 4. нет, если выявленные несоответствия не позволяют подтвердить бухгалтерскую отчетность.
121. В каких случаях организации требуется в дополнение к общеустановленным формам годовой финансовой отчетности прилагать аудиторское заключение?
1. во всех случаях;
 2. в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;
 3. в случае, если организацию нельзя отнести к малому предприятию.
122. Форма, содержание и порядок предоставления аудиторского заключения определяются:
1. международными стандартами аудита (МСА);
 2. договором между проверяемой и аудиторской организациями;
 3. рекомендациями руководителя или совета директоров проверяемой организации.
123. Какое из перечисленных заключений утверждает, что отчетность не является достоверной?

1. аудиторское заключение, содержащее безоговорочно положительное мнение;
 2. аудиторское заключение с оговоркой;
 3. отрицательное аудиторское заключение;
 4. отказ от выдачи аудиторского заключения.
124. Какие виды аудиторских заключений предусмотрены МСА
1. положительное (немодифицированное) заключение, модифицированные заключения- с пунктом, привлекающим внимание; с оговоркой; отрицательное; с отказом от выражения мнения
 2. положительное (немодифицированное) заключение, модифицированные заключения- с оговоркой, отрицательное; с отказом от выражения мнения.
125. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности по составу:
1. может носить произвольный характер;
 2. должно содержать обязательные элементы определённые МСА
 3. должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой.
126. В чем разница между решением аудитора отказаться от выдачи аудиторского заключения и решением дать отрицательное заключение?
1. никакой, это одно и то же;
 2. если аудитор отказывается дать заключение, значит, в силу определенных причин у него не сложилось мнения о достоверности отчетности клиента, а отрицательное заключение он дает в том случае, если убежден в недостоверности отчетности;
 3. причины решения одни и те же, но отказ – предпочтительнее для клиента;
127. По результатам проведенного аудита аудитор пришел к выводу о том, что невозможно выразить безоговорочно положительное мнение, но влияние разногласий с руководством или ограничение объема аудита не является критически существенным и глубоким. В этом случае аудитор должен сформировать в аудиторском заключении:
1. отказ в выражении мнения;
 2. отрицательное мнение;
 3. мнение с оговоркой.
128. По оценке аудитора, влияние возникших разногласий с руководством аудируемого лица настолько существенно для финансовой (бухгалтерской) отчетности, что внесение оговорки в аудиторское заключение не является адекватным для того, чтобы раскрыть вводящий в заблуждение или неполный характер финансовой (бухгалтерской) отчетности. В этом случае аудитор должен сформировать в аудиторском заключении:
1. отказ в выражении мнения;
 2. отрицательное мнение;
 3. мнение с оговоркой.
129. Предлагаемые аудируемым лицом условия договора на проведение аудита предусматривают, что аудитор не может выполнять процедуры аудита, которые он считает необходимыми, Если ограничение, предусмотренное условиями договора, таково, что аудитор считает необходимым отказаться от выражения мнения, он, как правило, должен :
1. сообщить заказчику о том, что в заключении с высокой степенью вероятности будет приведен отказ в выражении мнения;
 2. запросить о возможности проведения аудита данного лица профессиональное аудиторское объединение, в котором состоит;
 3. не приниматься за выполнение задания.
130. Руководство предприятия, сославшись на коммерческую тайну, отказалось выдать аудитору документацию нефинансового характера. Оцените действия аудитора:
1. аудитор отказался от выдачи аудиторского заключения;
 2. аудитор выдал аудиторское заключение;
 3. аудитор выдал аудиторское заключение, сделав оговорку об ограничении информации;
 4. аудитор выдал аудиторское заключение с оговоркой "за исключением" относительно статей бухгалтерской отчетности, на которые, по его мнению, может оказать влияние конфиденциальная информация.
131. Руководство фирмы клиента, сославшись на коммерческую тайну, не разрешило аудитору проверить достоверность некоторых показателей. При этом руководство клиента выдало аудитору письменное подтверждение дирекции фирмы о том, что данные показатели достоверны. Как быть с аудиторским заключением, если других проблем в ходе проверки не возникло?
1. выдать положительное аудиторское заключение, так как есть письменное подтверждение дирекции;
 2. в зависимости от материальности показателей либо отказаться от выдачи заключения, либо выдать положительное заключение с оговорками;
 3. выдать отрицательное аудиторское заключение;
 4. дать отказ в выдаче аудиторского заключения.
132. Главный бухгалтер АО в ходе аудиторской проверки отказался предоставить аудиторам часть документов, сославшись на коммерческую тайну. Аудиторы не выдали безоговорочно положительного заключения, хотя практически не обнаружили ошибок в предоставленных документах. Кто прав?
1. этот конфликт возник из-за отсутствия нормативной базы по аудиту;
 2. главный бухгалтер;
 3. аудиторы.

133. В договоре на аудиторскую проверку клиент ставил задачу дать аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проведя проверку отчетности, аудитор запросил материалы учета и отчетности за текущий год. Руководство клиента отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию.
1. руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;
 2. в проверке информации о событиях и операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора. Если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, то можно давать положительное аудиторское заключение;
 3. аудитор имеет право проверять у клиента документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме. Данный отказ можно рассматривать как ограничение аудита;
 4. аудитор не имеет права требовать информацию следующего года, если эта информация не подтверждает данные предыдущего года.
134. АО 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:
1. аудиторы подтверждают не только достоверность отчетности во всех существенных отношениях, но и соответствие совершенных операций нормативным актам РФ;
 2. если аудиторы не просили оценивать законность действий руководства акционерного общества, то они, безусловно, не правы;
 3. цель аудита - подтверждение достоверности отчетности, а не законности операций.
135. Основываясь на своей проверке, аудитор составил отчет, в котором отразил серьезные недостатки в финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Как быть в этом случае с аудиторским заключением?
1. отказаться от выдачи аудиторского заключения;
 2. дать время на исправление недостатков, еще раз проверить и после этого принять решение о выдаче заключения;
 3. разорвать отношения с клиентом;
 4. выдать аудиторское заключение
136. Учредитель по рекомендации бухгалтера заключил с аудиторской фирмой договор на подтверждение годовой бухгалтерской отчетности. В ходе проверки было установлено, что руководитель аудиторской фирмы является родственником старшего кассира проверяемой организации, какие действия должен предпринять руководитель аудиторской организации:
1. откажет в выдаче заключения;
 2. проведет повторный анализ бухгалтерской отчетности без участия ранее назначенного аудитора;
 3. подтвердит бухгалтерскую отчетность на основании представленного отчета.
137. В результате проведения аудиторской проверки аудиторская организация пришла к выводу, что отчетность организации «А» недостоверна. Руководитель организации «А» отказался оплачивать работу аудиторов на основании того, что он не согласен с целым рядом замечаний и окончательным выводом. Оцените ситуацию;
1. руководитель организации поступил правильно;
 2. руководитель организации не должен отказываться оплачивать услуги аудиторов, он должен дать им время на исправление ошибок;
 3. руководитель организации обязан своевременно оплачивать услуги аудиторов в соответствии с договором.
138. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:
1. решением суда;
 2. руководителем организации, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения.
 3. руководителем налоговой инспекции, в которой зарегистрирована организация, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения.
139. Лицо, подписавшее заведомо ложное аудиторское заключение:
1. не может быть привлечено к уголовной ответственности;
 2. будет привлечено к уголовной ответственности в соответствии с законодательством РФ;
 3. может быть привлечено к уголовной ответственности только в случаях проведения обязательного аудита.
140. Укажите, какой из реквизитов должен отражаться во вводной части аудиторского заключения:
1. номер, дата выдачи и срок действия лицензии;
 2. выявленные существенные отклонения;
 3. мнение в отношении достоверности отчетности;
 4. результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности.
141. Факты выявленных в ходе аудиторской проверки существенных нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета указываются:
1. во вводной части аудиторского заключения;
 2. в части аудиторского заключения, описывающей объем аудита;
 3. в части аудиторского заключения, содержащей аудиторское мнение.
142. Аудиторское заключение подписывают:
1. только руководитель аудиторской фирмы (аудитор, работающий самостоятельно) и аудитор, возглавляющий

- проверку;
- лица, указанные в п. 1, а также руководитель организации-клиента;
 - лица, указанные в п. 1, а также руководитель и главный бухгалтер организации-клиента;
 - только имеющий квалификационный аттестат аудитор, возглавляющий аудиторскую проверку;
 - все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.
143. Сколько первых экземпляров аудиторского заключения должна предоставлять экономическому субъекту аудиторская фирма:
- один экземпляр;
 - не менее двух экземпляров;
 - не менее трех экземпляров.
144. К аудиторскому заключению прилагаются следующие документы:
- учредительные документы экономического субъекта;
 - бухгалтерская отчетность экономического субъекта;
 - баланс экономического субъекта.
145. Исправления в аудиторском заключении:
- допускаются;
 - допускаются, но они должны быть заверены собственной подписью уполномоченного лица аудиторской фирмы и скреплены печатью;
 - не допускаются.
146. Аудиторское заключение, как правило, адресуется:
- исполнительному органу (менеджменту) аудируемого лица;
 - налоговым и таможенным органам по месту нахождения аудируемого лица;
 - собственнику (акционерам) аудируемого лица, свету директоров.
147. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:
- только клиенту;
 - клиенту и местной налоговой службе;
 - клиенту и всем пользователям отчетности клиента по их требованию;
 - клиенту и в Аудиторскую Палату.
148. Кому аудиторская фирма обязана предоставлять копии аудиторского заключения:
- никому;
 - налоговым или иным заинтересованным государственным органам;
 - всем заинтересованным лицам;
 - никому, кроме случаев, установленных законодательством РФ.
149. Обязано ли предприятие предоставлять заинтересованным лицам аудиторский отчет по результатам проверки?
- да (предоставляются все материалы аудиторской проверки);
 - не обязано;
 - да (предоставляется только итоговая часть аудиторского заключения).
150. Ответственность аудитора:
- аудитор ответственен за свое заключение;
 - аудитор ответственен за содержание отчетов клиента;
 - аудитор ответственен за работу других специалистов, привлекаемых к проверкам.
151. Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались его замечания и выводы. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудит. Оцените его действия.
- аудитор виноват сам, надо было сделать об этом запись в договоре с клиентом;
 - Закон об аудиторской деятельности не дает права клиенту получать такую информацию;
 - аудитор обязан представлять клиенту такую информацию.
152. Аудиторская фирма заключила с организацией договор на восстановление учета. Выполнила эту работу. Затем заключила договор с этой же организацией на обязательный аудит и выдала безоговорочно положительное аудиторское заключение. Оцените ситуацию:
- было бы лучше, если бы эти два вида работ разные аудиторы этой аудиторской организации
 - так не разрешается
 - так можно: восстановление учета- одна из услуг, оказываемых аудиторскими фирмами.

Инструкция по выполнению

Тест может предусматривать наличие одного правильного ответа

Критерии оценивания:

Правильный ответ на 1 вопрос – 1 балл, неправильный ответ – 0 баллов.

Максимальное количество баллов, которые может набрать обучающийся при ответах на вопросы теста, - 30 баллов.

Ситуационные задачи

Задача 1

Предприятие в 2013 году было перерегистрировано в акционерное общество. Сумма активов баланса на 1 января 2014 г. составила 25.7 млн.руб.; объем продаж составил 61 млн.руб.

Уровень А

Установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность предприятия за 2013 год.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 2.

В январе 2014 г. руководство предприятия обратилось в банк с просьбой о предоставлении кредита для расширения производственной деятельности. Для оценки кредитоспособности предприятия банк запросил бухгалтерскую отчетность за 2013 г. и аудиторское заключение о ее достоверности. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» предприятие не подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке. Однако в декабре 2013 г. на предприятии была проведена комплексная проверка налоговой инспекцией, и поэтому в качестве подтверждения достоверности отчетности предприятия предлагает акт комплексной проверки налоговой инспекцией.

Уровень А

Определите, примет ли банк решение о предоставлении коммерческого кредита на цели развития производства предприятию.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 3

Один из сотрудников аудиторской фирмы должен проводить проверку годовой отчетности акционерного общества. Он же является одним из учредителей данного акционерного общества.

Уровень А

Проанализируйте, нет ли нарушений принципов аудита?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 4.

Некоммерческая организация СРО аудиторов подала документы для внесения в государственный реестр. При этом ею объявлено, что в составе СРО в качестве ее членов имеется 9050 физических лиц. Для обеспечения дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед клиентами аудиторских услуг и иными лицами создан компенсационный фонд.

Уровень А

Определите возможность внесения СРО аудиторов в государственный реестр.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 5.

Аудитор обсуждает со своим коллегой из другой аудиторской фирмы еще не опубликованный баланс и аудиторское заключение одного из клиентов.

Уровень А

Требуется:

1. Определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.
2. Определить, будет ли он нарушать обязательство сохранения тайны, при условии что он обсуждает баланс и аудиторское заключение предприятия – клиента данной аудиторской фирмы с коллегой – работником этой же аудиторской фирмы.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 6.

На основании приведенных в таблице 1 данных рассчитайте единый показатель уровня существенности, используя методику, рекомендованную в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности №4 «Существенность в аудите».

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Балансовая прибыль предприятия	28 362	5	
Валовой объем реализации без НДС	215 620	2	
Валюта баланса	275 620	2	
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	30 100	10	
Общие затраты предприятия			

	95 820	2	
Итого	x	x	
Принимаемый уровень существенности:			

Уровень А

Рассчитать уровень существенности

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 7.

Аудитор располагает следующими документами:

1. полученными от клиента на основании внешних данных;
2. полученными от клиента на основании внутренних данных;
3. составленными аудитором на основании бухгалтерских записей предприятия-клиента;
4. полученными от третьих лиц.

Уровень А

Оцените имеющиеся доказательства с точки зрения их надежности.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 8

Аудиторская организация заключила договор на проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Свет». Три года назад данная аудиторская организация оказывала услуги ООО «Свет» по восстановлению бухгалтерского учета.

Уровень А

Оцените ситуацию и действия аудиторской фирмы.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 9

Аудитор Петров из аудиторской фирмы «Консультант» широко применяет рекламу в прессе и на радио об оказании профессиональных услуг, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги.

Уровень А

Помогите аудитору Петрову разобраться в этических аспектах рекламы своих услуг

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 10

Аудиторская организация в 2018 г. оказывала экономическому субъекту на договорных началах услуги по ведению бухгалтерского учета. По окончании года руководство экономического субъекта предложило аудиторской организации заключить договор на проведение обязательного аудита и выдать (без проверки) аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Уровень А

Может ли аудиторская организация принять данное предложение?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 11.

Некоммерческая организация СПО аудиторов обратилась к аудиторской организации, являющейся ее членом, провести ежегодный обязательный аудит бухгалтерской финансовой отчетности.

Уровень А

Определите, соответствует ли это требованиям российского законодательства.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 12.

Обувная фабрика расторгла договор с обслуживающими ее аудиторами и заключила договор с другой аудиторской фирмой для проведения аудиторской проверки и подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Уровень А

Определите, какие действия предпримет новая аудиторская фирма в таком случае.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 13.

На основании приведенных в таблице 1 данных рассчитайте единый показатель уровня существенности, используя методику, рекомендованную в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности №4 «Существенность в аудите».

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Балансовая прибыль предприятия	128 362	5	
Валовой объем реализации без НДС	515 620	2	
Валюта баланса	375 620	2	
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	60 100	10	
Общие затраты предприятия	195 820	2	
Итого	х	х	
Принимаемый уровень существенности:			

Уровень А

Рассчитайте уровень существенности

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 14

Предприятие по итогам деятельности за отчетный год имеет следующие показатели:

- объем выручки от реализации услуг за год составляет 906 980 тыс.руб.;

- сумма активов предприятия на конец года 166725 тыс.руб.

Уровень А

Определите, подлежит ли предприятие обязательному аудиту.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 15

Индивидуальный аудитор – специалист по торговой деятельности получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку ее финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Уровень А

Примет ли индивидуальный аудитор данное предложение?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 16

Главный бухгалтер ЗАО «Свет» имеет высшее образование, имеет стаж работы в данной должности пять лет. В сентябре 20XX г. она представила в СРО аудиторов документы для получения аттестата аудитора.

Уровень А

Определите, какое решение должно принять СРО аудиторов.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 17

В ходе аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, о масштабах ее производства, размере рентабельности. Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме.

Уровень А

Достаточно ли полученные аудитором аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов исходя из принципа профессионального скептицизма?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 18.

В ходе проведения аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «БВГ» за 2002 г. было установлено, что представленная бухгалтерская отчетность во всех существенных аспектах полно и достоверно отражает финансовое положение ЗАО «БВГ». Однако из частной беседы с одним из сотрудников бухгалтерии предприятия аудитор получил информацию об имевших место случаях крупных хищений со склада вспомогательных материалов.

Уровень А

Каковы действия аудитора в данной ситуации.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 19

Аудиторская фирма «А», повозящая проверку ОАО «Альянс», собирается приобрести транспортное средство. Руководство ОАО «Альянс» предлагает фирме «А» автомобиль, собственником которого оно является, с арендной платой ниже, чем в среднем по региону.

Уровень А

Определить, могут ли возникнуть в данной ситуации проблемы, связанные с независимостью аудитора.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 20

На основании приведенных в таблице 1 данных рассчитайте единый показатель уровня существенности, используя методику, рекомендованную в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности №4 «Существенность в аудите».

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Балансовая прибыль предприятия	48 362	5	
Валовой объем реализации без НДС	415 620	2	
Валюта баланса	475 620	2	
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	40 100	10	
Общие затраты предприятия	495 820	2	
Итого	x	x	
Принимаемый уровень существенности:			

Уровень А

Рассчитайте уровень существенности

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 21

В финансовой отчетности за отчетный год страховая компания указала сумму выручки от реализации услуг – 55 870 тыс.руб., сумма активов на конец года – 590 600 тыс.руб.

Уровень А

Определите, подлежит ли страховая компания обязательному аудиту.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 22.

Старший аудитор проверяет одну и ту же организацию в течение длительного времени. Отношения между старшим аудитором и руководителем проверяемой организации налажены. За время работы удалось достичь полного взаимопонимания и взаимного доверия, а следовательно, добиться максимальной эффективности работы.

Уровень А

Есть ли предельные сроки для выполнения аудитором услуг по договору с одним аудируемым лицом?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 23

Аудиторская организация получила предложение от экономического субъекта на проведение аудиторской проверки. Бухгалтерский учет клиента организован с применением компьютерных технологий на основе программы «Галактика». В аудиторской организации нет специалистов, владеющих данной программой.

Уровень А

Определите, должна ли аудиторская фирма принимать данное предложение.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 24.

Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

Уровень А

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности? Какова мера этой ответственности?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 25.

В ходе аудиторской проверки ООО «КИНГ» выясняется, что на товарных складах готовой продукции по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи. Аудитор счел необходимым провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать.

Уровень А

Требуется ли письменное разъяснение руководству ООО «КИНГ» о необходимости повторной инвентаризации с участием аудитора и подготовить план инвентаризации склада готовой продукции ?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 26.

На основании приведенных в таблице 1 данных рассчитайте единый показатель уровня существенности, используя методику, рекомендованную в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности №4 «Существенность в аудите».

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Балансовая прибыль предприятия	528 362	5	
Валовой объем реализации без НДС	515 620	2	
Валюта баланса	575 620	2	
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	50 100	10	
Общие затраты предприятия	595 820	2	
Итого	х	х	
Принимаемый уровень существенности:			

Уровень А

Рассчитайте уровень существенности

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 27.

По поручению прокуратуры аудитор проводит экспертизу финансово-хозяйственной деятельности организации, которая отражена в учетных документах, бухгалтерской и налоговой отчетности. При проверке были выявлены следующие факты

нарушений: нецелевое использование денежных средств, недостача имущества, нарушение сроков выплаты заработной платы работникам предприятия, факты мошенничества.

Уровень А

Определите вид заключения и действия аудитора. Вправе ли аудитор квалифицировать действия руководителя и гл. бухгалтера организации?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Укажите статьи Закона №307-ФЗ по поводу действий аудитора в сложившейся ситуации.

Задача 28.

При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей формы «Отчет о финансовых результатах».

Уровень А

Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки?

Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 29.

Сумма активов баланса муниципального унитарного предприятия (МУП) равна 30 000 тыс.руб.

Уровень А

Как руководитель МУП примите решение о необходимости обязательного аудита.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 30.

При создании аудиторской организации ее учредители установили, что организационно-правовой формой будущей фирмы будет ЗАО. Доля в уставном (складочном) капитале организации, принадлежащая аттестованным аудиторам, составляет 50%.

Уровень А

Определите возможность работы данной аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 31

Уровень А

В чем сходство и различие между аудиторской тайной и принципом конфиденциальности, применяемым в аудиторской деятельности?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 32

Руководитель предприятия-клиента оплачивает совместную поездку по странам Востока с аудитором, проводящим оценку достоверности годовой бухгалтерской отчетности данного предприятия. Во время поездки он ищет потенциальных партнеров для осуществления строительства торгового центра. Аудитор также оказывает консультационные услуги по финансовым вопросам.

Уровень А

Определить, является ли правомерной деятельность аудитора и как поверяющего годовую отчетность, и как консультанта.

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 33

По поручению прокуратуры аудитор проводит экспертизу финансово-хозяйственной деятельности организации, которая отражена в учетных документах, бухгалтерской и налоговой отчетности. При проверке были выявлены следующие факты нарушений: нецелевое использование денежных средств, недостача имущества, нарушение сроков выплаты заработной платы работникам предприятия, факты мошенничества.

Уровень А

Определите вид заключения и действия аудитора. Вправе ли аудитор квалифицировать действия руководителя и гл. бухгалтера организации?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Укажите статьи Закона №307-ФЗ по поводу действий аудитора в сложившейся ситуации.

Задача 34

Аудиторская фирма оказывает аудиторские услуги и дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения. Доля консультаций превышает в общей работе долю аудиторских услуг.

Уровень А

Существуют ли в данной ситуации противоречия нормативным актам, регулирующим аудиторскую деятельность?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 35

Аудиторская фирма, в которой Вы работаете, была приглашена в качестве аудитора рекламной фирмы. Ваша дочь работает в этой фирме менеджером по сбыту.

Уровень А

Может ли Ваша фирма принять это предложение?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 36

Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного акционерного общества.

Уровень А

Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности; если нарушается, то - почему?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 37

Чтобы взять в банке кредит, организация в поисках поручителей обращается с этой просьбой к своему аудитору.

Уровень А

Возможно ли принятие данной просьбы?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 38

На кондитерской фабрике проводится аудиторская проверка. Ежедневно аудиторов угощают кондитерскими изделиями и дарят по коробке конфет.

Уровень А

Нарушаются ли этические нормы? Как в такой ситуации должны поступать аудиторы?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 39

На основании приведенных в таблице 1 данных рассчитайте единый показатель уровня существенности, используя методику, рекомендованную в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности №4 «Существенность в аудите».

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Балансовая прибыль предприятия	628 362	5	
Валовой объем реализации без НДС	515 620	2	
Валюта баланса	375 620	2	
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	90 100	10	
Общие затраты предприятия	295 820	2	
Итого	х	х	
Принимаемый уровень существенности:			

Уровень А

Рассчитайте уровень существенности

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Задача 40

Проводя аудиторскую проверку, старший аудитор дал поручение своему помощнику сделать проверку соблюдения кассовой дисциплины организации-клиента. Помощник в ходе проверки нарушений не выявил, о чем сообщил старшему аудитору. Через 4 дня после этого было подготовлено аудиторское заключение. Спустя 3 месяца данную организацию проверила налоговая инспекция и обнаружила ряд ошибок в соблюдении кассовой дисциплины, за которые были взысканы штрафные санкции.

Уровень А

Определите, какие будут последствия для аудиторской компании сложившаяся ситуация?

Уровень Б

Ответ обоснуйте со ссылками на актуальную нормативно-правовую базу

Критерии оценивания:

Максимальное количество баллов, которые может набрать обучающийся при решении задач за семестр– 40 баллов (за решение 10 задач по выбору обучающегося).

При этом:

- 4 баллов выставляется, если студент ответил на все поставленные вопросы, демонстрирует наличие твердых и достаточно полных знаний в решении задачи; использовал современные подходы и разнообразные юридические источники; произвел решение в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами;
- 3 балла выставляется, если студент ответил на все вопросы задачи, демонстрирует наличие достаточно полного объема знаний в рассматриваемой ситуации, но не уделил должного внимания использованию действующих нормативно-правовых актов;
- 2 балла выставляется, если студент ответил на вопросы частично, в ходе решения задачи демонстрирует не достаточно твердые знания при обсуждении предложенного материала, но уверенно обсуждает дополнительные вопросы;
- 0-1 баллов выставляется, если решение не связано с вопросами поставленными в задании, неуверенны и неточны ответы и на дополнительные вопросы.

Темы рефератов

1. Использование международных стандартов аудита в Российской аудиторской практике
2. Пути «выживания» малого аудиторского бизнеса
3. Правовой режим компенсационного фонда саморегулируемой организации
4. Перспективы российского аудита
5. Саморегулирование в аудиторской деятельности РФ, регистрация и функционирование СРОА.
6. Аналитический обзор современного состояния саморегулирования в России.
7. Взаимосвязь СРОА с Уполномоченным государственным органом-Минфином РФ.
8. Внешний контроль качества работы аудиторских компаний: объекты, субъекты.
9. Аттестация аудиторов: порядок обучения, повышения квалификации.
10. Ответственность аудиторов и аудируемых лиц.
11. История возникновения и тенденции развития аудита в России.
12. История возникновения и тенденции развития аудита за рубежом.
13. Кодекс этики аудитора: виды и основные положения.
14. Проблемы этического регулирования профессиональной деятельности аудиторов в России
15. Профессиональная ответственность в институциональном устройстве аудиторской деятельности
16. Виды аудита и аудиторских услуг в России и за рубежом: сравнительный анализ.
17. Развитие нормативного регулирования за рубежом и в России: сравнительный анализ.
18. Организация аудиторской деятельности в России: сравнительный анализ и тенденции развития.
19. Подготовка и аттестация аудиторов в России за рубежом.
20. История возникновения и развитие Международной стандартизации аудита.
21. Анализ внутренних стандартов отдельных саморегулируемых организаций аудиторов.
22. Особенности анализа деятельности аудируемого лица в зависимости от отраслевых особенностей.
23. Анализ договоров оказания аудиторских услуг, используемых в практике аудиторской деятельности.
24. Анализ этапов аудита и их содержания в стандартах аудиторской деятельности и научной литературе.
25. Обзор основных методик исчисления уровня существенности в мировой и российской практике аудита.
26. Характеристика «системы внутреннего контроля» и её элементов в развитии аудита.
27. Развитие понятия «аудиторский риск» и порядка его определения.
28. Характеристика формы общего плана и программы аудита и порядка его составления.
29. Мошенничество и ошибки в аудите: способы выявления и квалификации
30. Особенности формирования рабочей документации аудитора.

Критерии оценивания:

В ходе изучения дисциплины студент может выполнить 1 реферат (максимально 10 баллов).

- 10 баллов выставляется, если изложенный студентом в реферате материал фактически верен; наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме подготовленного реферата; грамотное и логически стройное изложение материала, включенного в реферат; усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой;

- 6-10 баллов выставляется, при наличии твердых и достаточно полных знаний у студента в объеме подготовленного реферата; четкое его изложение; возможность применения полученных знаний на практике; допускаются отдельные логические и стилистические погрешности; при подготовке реферата обучающейся использовал литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины;

- 1-5 баллов выставляется, при наличии у студента твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения; изложенный в реферате материал содержит отдельные ошибки, уверенно исправленные после уточняющих и дополнительных вопросов;

- 0 баллов выставляется, если материал реферата, подготовленного студентом, не связан с рассматриваемой темой; наличие грубых ошибок в предложенном материале; непонимание сущности излагаемого вопроса; неумение применять знания на практике; неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы.

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Зачет проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Количество вопросов в задании к зачету –

3. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лекции;
- практические занятия.

При реализации различных видов учебной работы используются разнообразные (в т.ч. интерактивные) методы обучения, в частности:

- интерактивная доска для подготовки и проведения лекционных и семинарских занятий;

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронной библиотекой ВУЗа <http://library.rsue.ru/>. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.

1. Методические рекомендации по изучению дисциплины в процессе аудиторных занятий.

1.1. Рекомендации по подготовке к лекционным занятиям (теоретический курс)

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний.

Студентам необходимо вести конспект прослушанных лекций. Перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует обратиться к основным литературным источникам. Если разобраться в материале не удалось, то следует обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях.

1.2. Рекомендации по подготовке к практическим (семинарским) занятиям

Студентам следует:

- ознакомиться с заданием к занятию; определить примерный объем работы по подготовке к ним; выделить вопросы и задачи, ответы на которые или выполнение и решение без предварительной подготовки не представляется возможным;
- иметь в виду и то, что в библиотеке учебного заведения не всегда имеются в наличии все рекомендованные источники, их необходимо найти заранее;
- приносить с собой рекомендованную преподавателем литературу к конкретному занятию;
- до очередного практического занятия по рекомендованным литературным источникам проработать теоретический материал, соответствующей темы занятия;
- пользоваться техническими средствами обучения и дидактическими материалами, которыми располагает учебное заведение.
- при подготовке к практическим занятиям следует обязательно использовать не только лекции, учебную литературу, но и нормативно-правовые акты и материалы правоприменительной практики;
- теоретический материал следует соотносить с правовыми нормами, так как в них могут быть внесены изменения, дополнения, которые не всегда отражены в учебной литературе;
- при ответах на вопросы и решения задач необходимо внимательно прочитать их текст и попытаться дать аргументированное объяснение с обязательной ссылкой на соответствующую правовую норму;
- в начале занятий задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при решении задач, заданных для самостоятельного решения;
- по ходу семинара давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов. Структура ответов может быть различной: либо вначале делается вывод, а затем приводятся аргументы, либо дается развернутая аргументация принятого решения, на основании которой предлагается ответ. Возможны и несколько вариантов ответов, которые должны быть обоснованы.
- на занятии доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенного анализа проблемной ситуации, в случае затруднений обращаться к преподавателю.

По согласованию с преподавателем студент может подготовить реферат по теме занятия. В процессе подготовки к практическим занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на практических занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов по учебной программе курса осуществляется в ходе занятий методом устного опроса или посредством тестирования. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и дополнительную литературу по изучаемой теме, выделить неизвестные ему термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студентам, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющие письменного решения задач или не подготовившиеся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по теме, изучавшейся на занятии. Студенты, не отчитавшиеся по каждой не проработанной ими на занятиях теме к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

2. Методические рекомендации по выполнению различных форм самостоятельных заданий

Самостоятельная работа студентов включает в себя выполнение различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины студентам предлагается перечень заданий для самостоятельной работы.

К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению.

Студентам следует:

- руководствоваться графиком самостоятельной работы, определенным рабочей программой дисциплины;
- выполнять все плановые задания, выдаваемые преподавателем для самостоятельного выполнения, и разбирать на семинарах и консультациях неясные вопросы;
- использовать при подготовке нормативные документы университета, а именно, положение о написании письменных работ.

Самостоятельная работа с информационными источниками может осуществляться в следующих формах:

1) Анализ и использование нормативных документов. Нормативно-правовые источники являются важнейшей эмпирической базой научной работы студентов и магистрантов. Использование нормативных документов является обязательным при выполнении любой письменной работы. При изучении курса и подготовке письменных работ необходимо ссылаться только на действующие нормативные документы. Утратившие силу источники могут рассматриваться как материал по истории.

В процессе поиска правовых документов необходимо ориентироваться, прежде всего, на официальные источники их опубликования – «Российскую газету» и «Собрание законодательства Российской Федерации». Указанные издания находятся в фонде библиотеки РГЭУ (РИНХ). Кроме того, существует обширная электронная база нормативно-правовых актов Российской Федерации. Эта база ведется государственными органами (например, Министерством юстиции Российской Федерации), а также коммерческими организациями («КонсультантПлюс», «Гарант», «Кодекс» и др.)

При использовании текста нормативного документа не следует, злоупотреблять дословным воспроизведением правовых норм. Положения нормативных актов должны быть осмыслены в той мере, которая позволила бы автору изложить их в свободной форме, сопроводив собственным комментарием применительно к теме исследования. Вместе с тем, стремясь к самостоятельному изложению материала, важно избежать неточностей и искажения смысла статей законов.

Анализ правовой нормы должен сопровождаться оценками практики ее реализации. При этом, относясь к закону как к должному, нельзя воспринимать его как догму, как нечто, застрахованное от недостатков, не подлежащее совершенствованию.

В связи с интенсивным обновлением законодательства необходимо следить за принятием новых законов и иных нормативных правовых актов, касающихся избранной темы, учитывать актуальную редакцию нормативных документов при выполнении письменных работ и подготовке к занятиям, а также перспективы развития законодательного регулирования определенных областей общественных отношений.

2) Работа с научной литературой. Работа с научной литературой начинается с изучения выходных данных монографии, научной статьи. Прежде всего, следует обратить внимание на название работы, фамилию автора, место и год издания. Необходимо прочитать аннотацию, в которой содержится краткое описание целей и задач работы, указывается, для кого она предназначена. При работе с книгами обязательно нужно обратиться к предисловию, отражающему основное содержание и границы исследования. Целесообразно делать выписки в отдельную рабочую тетрадь, с указанием страниц и исходных данных научного источника. При конспектировании текста следует тщательно отбирать и осмысливать необходимый для курсовой работы материал, ориентируясь на намеченные в плане разделы будущей работы. Выписки необходимо делать оптимальным для себя способом, чтобы затем можно было легко ими воспользоваться.

Изучение научного материала необходимо начинать с наиболее фундаментальных работ, в которых выбранная тема освещается в контексте общей парадигмы науки, и двигаться дальше в направлении от общего к частному, от базисных положений к более конкретным. Целесообразно обращаться к источникам, авторы которых имеют высокий научный авторитет в данной области. Читая материал научного источника, надо стараться извлечь из него только такую информацию, которая необходима для работы. Во время чтения уясняются все незнакомые слова и термины, для чего используются словари и справочники.

В процессе изучения литературы у студента должны возникнуть свои соображения, выводы, возражения против доводов того или иного автора, которые необходимо также записывать.

Переписывание текстов учебников и иных источников, а также воспроизведение компьютерных «заготовок» не допускается.

Информация, полученная из источников, может использоваться в тексте работы прямо или косвенно. Косвенно – либо внутри авторского текста в органически переработанном виде, либо в виде косвенных цитат, т.е. расширенного пересказа в произвольной форме содержания источника со ссылкой на него, но без кавычек. Если в тексте используются прямые цитаты, их следует обязательно брать в кавычки и делать ссылку. Цитаты позволяют с максимальной точностью передать авторскую мысль с целью ее дальнейшего использования для обоснования своих доводов или для полемики с автором.

После ознакомления с первоначальным кругом источников студент составляет план письменной работы и согласовывает его с научным руководителем. Этот план, по мере накопления материала, может быть в дальнейшем уточнен, дополнен и даже изменен. Окончательный вариант плана составляется тогда, когда круг источников по теме определен наиболее полно.

План является логической основой работы, он позволяет систематизировать собранный материал. Названия пунктов (параграфов) формулируются таким образом, чтобы тема была раскрыта полно и последовательно. Каждый пункт (параграф) должен быть посвящен одной из частей общей темы. Следует избегать дублирования в названиях глав и параграфов научной работы.

Возможно использование хронологического и тематического принципов построения плана. Хронологический принцип предполагает, что каждому историческому периоду, как правило, посвящается отдельный параграф. Тематический принцип предполагает, что параграфы письменной работы посвящены отдельным проблемам или вопросам темы.

При изложении материала следует стремиться к ясности языка, четкости стиля, необходимо также избегать повторов. Завершая изложение материала в каждом параграфе необходимо сформулировать выводы и предложения, которые вытекают из содержания данного раздела.

Окончив работу над всеми параграфами, необходимо перечитать всю работу целиком. Это позволит выявить повторы, противоречия, нарушения логики. На этом этапе в текст вносятся необходимые дополнения и изменения, восполняются пробелы, осуществляется редактирование, проверяются сноски и т.п.

Во введении должна быть обоснована актуальность избранной темы, цели, задачи, показано ее теоретическое и

практическое значение, а также приведена краткая характеристика степени разработанности избранной темы в современной науке. В заключении письменной работы кратко излагаются основные выводы, вытекающие из ее содержания.

В конце письменной работы размещаются библиографический список и приложения. Библиографический список должен содержать только те источники, которые были использованы автором при написании работы. При использовании материалов сети Интернет должен быть указан полный электронный адрес источника.

3) Использование Интернет-ресурсов. Информация в электронном виде размещается на библиотечных серверах Интернета. Поиск необходимой информации ведется по ключевым словам, названиям произведений, фамилии авторов и другим параметрам, которые заложены в программе. Электронные каталоги, которые представляют собой машиночитаемые каталоги, работающие в реальном режиме времени, раскрывают состав и содержание библиотечных фондов печатных, электронных документов. Для успешного поиска необходимой информации следует пользоваться сайтами специальных образовательных программ или официальными сайтами органов государственной власти и местного самоуправления.

4) Работа с материалами судебной практики. В ходе проведения самостоятельной работы студент должен уметь анализировать материалы судебной практики, составлять ее краткий обзор и представлять на обсуждение на семинарском занятии

5) Составление конспекта лекций. Конспект является полезным тогда, когда записано самое существенное, основное. Это должно быть сделано самим студентом. Не следует стремиться записать дословно всю лекцию, ибо в этом случае студент механически записывает большое количество услышанных сведений, не размышляя над ними. Конспект лекций рекомендуется вести по возможности собственными формулировками. Желательно запись осуществлять на одной странице, а следующую оставлять для проработки учебного материала самостоятельно в домашних условиях. Конспект лучше подразделять на пункты, параграфы, соблюдая красную строку. Важную информацию, определения, формулы следует сопровождать замечаниями: «важно», «особо важно», «хорошо запомнить» (NB) и т.п.

Целесообразно разработать собственную «маркографию» (значки, символы), сокращения слов. Не лишним будет и изучение основ стенографии. Работая над конспектом лекций, всегда следует использовать не только учебник, но и ту литературу, которую дополнительно рекомендовал лектор.

6) Работа с библиотечными фондами. Общественные книжные фонды, которыми могут пользоваться студенты, находятся в библиотеке Вуза, в государственных публичных библиотеках. Можно заказать и получить нужную литературу через центральную библиотеку с помощью поисковых серверов Интернет. Книжный фонд библиотеки является универсальным и включает, по возможности, полный подбор литературы по различной тематике, методические пособия, специальную литературу, а также периодические издания.

В библиотеке имеется абонемент, где можно получить книги на дом на определенный срок, и читальный зал. Для работы в читальном зале библиотеки выдаются книги, имеющиеся в ограниченном количестве, а также редкие и ценные издания. В читальном зале можно изучить справочную литературу и материалы периодической печати.

Содержание книжного фонда в различных разрезах раскрывают составленные по определенному принципу библиотечные каталоги и картотеки.

На каждую библиотечную книгу составляется каталожная карточка, по которой можно получить предварительное представление о книге. В каталожную карточку вносятся следующие сведения: фамилия, имя, отчество автора, заглавие книги, подзаголовочные данные, количественная характеристика (страницы, иллюстрации, чертежи, схемы). Большое значение имеет индекс (шифр книги), он всегда написан в левом верхнем углу каталожной карточки и обозначает место книги на полке библиотеки.

К числу основных каталогов относятся: алфавитный каталог (АК), систематический каталог (СК), предметный каталог (ПК). Алфавитный каталог помогает установить, есть ли в библиотеке та или иная книга, какая именно литература определенного автора или какие издания того или иного произведения имеются в библиотеке. Карточки в нем расположены строго по алфавиту фамилий авторов и заглавий книг, независимо от их содержания и времени издания.

К систематическому каталогу следует обращаться, если необходимо найти литературу по определенной теме, отрасли знания или установить автора и название книги, если точно известно ее тематическое содержание. В данном каталоге материал группируется по отраслям знаний и, таким образом, раскрывается тематический состав книжного фонда. Карточки в систематическом каталоге располагаются на основании определенной системы библиотечной классификации и чаще всего без соблюдения хронологии, т.е. более новые издания стоят на первом месте.

Предметный каталог создается в библиотеках с большим книжным фондом и обращаются к нему, когда нужно найти литературу по очень узким частным темам.

В дополнение к каталогам создаются картотеки, которые расширяют поисковые возможности читателей, позволяют выделить литературу по наиболее актуальным темам. Тематическая картотека отражает материалы по определенным темам. Она содержит указание на все виды печатной продукции – книги, статьи из периодических изданий, разделы книг, главы из них, а также сборники. Материал в тематической картотеке располагается по алфавиту названий тем.

Универсальной по содержанию и общей по назначению является систематическая картотека статей. В ней находят отражения материалы периодических изданий, расположенных в систематическом порядке и обратном хронологическом порядке.

3. Методические рекомендации по выполнению ситуационных задач

Выполнение заданий призвано помочь студентам уяснить социальный смысл закона, закрепить теоретические знания, приобрести практические навыки в применении правовых норм к конкретным жизненным ситуациям, выработать самостоятельность в решении вопросов, возникающих в ходе правоприменительной деятельности.

Студентам предлагается ответить на поставленные вопросы, на основе анализа рекомендуемых нормативных правовых актов, научной и учебной литературы.

Выполнение заданий – это поиск норм права, адекватных описанной фактической ситуации, таким образом, приобретенные навыки позволят студентам в дальнейшем преодолеть конфликтность, противоречия, которые могут возникнуть впоследствии

на практике. Оно позволяет проверить знания студентов содержания нормативно-правовых актов, материалов судебной практики, определений понятий основных научно-правовых категорий, используемых законодательством.

Выполняя задания, студент должен внимательно прочитать его условие, вдумываясь во все, иногда, на первый взгляд даже незначительные данные.

Кроме того, необходимо точно усвоить, что требуется от принимающего решение, на какие конкретно вопросы, и в какой их постановке ему надлежит ответить. Задание выполняется только на основании тех обстоятельств, которые прямо в ней сформулированы, если иное не оговорено. Важным этапом выполнения задания является поиск правовых норм, в соответствии с которыми оно принимается, их анализ и сопоставление. В основе этого лежит хорошее знание действующих нормативно-правовых актов, умение свободно в них ориентироваться, усвоение законов и теоретических положений по изученным и изучаемым темам.

Отвечая на поставленные вопросы, студент не должен ограничиваться краткими ответами: «Да, верно» или «Нет, не верно» и т.п. Решение должно быть мотивировано, т. е. содержать правовое обоснование, аргументы, суждения, из которых оно следует. Только тогда, когда принятое решение обосновано приведенными надлежащими правовыми нормами, доказана его истинность, задание будет считаться выполненным.

При выполнении заданий необходимо пользоваться материалами учебной литературы, нормативно-правовыми актами в актуальных редакциях, комментариями к ним, лекционным курсом. В ходе самостоятельной подготовки студенты могут повторить пройденный материал, доработать конспекты лекций.

При устном решении задач студент должен уметь аргументировать свой ответ, защищать правильность своего решения в дискуссии.

4. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке к тестированию

Тестовые задания позволяют провести объективную оценку достигнутого уровня знаний, умений и навыков при массовой проверке. Тестовые задания, как правило, позволяют оказать стимулирующее воздействие на познавательную деятельность студентов, обеспечивают быстроту проведения контроля, могут быть использованы при обучении, самоконтроле, самоподготовке и представляют, возможность убедиться в эффективности тестирования.

Тестовые задания составляются, как правило, в порядке очередности изучения тем учебной программы курса. Их можно решать на аудиторных занятиях для закрепления материала после изучения той или иной темы, или предложить студентам попробовать самостоятельно ответить на тестовые задания, для закрепления, пройденного материала.

Выбирая подходящий ответ при тестировании, студент должен внимательно прочитать вопросы с тем, чтобы ни одна деталь не осталась не учтенной, так как, может быть, именно она содержит необходимые для верного решения данные, а затем выбрать правильный вариант ответа.

В тестовых заданиях содержатся, как правило, одинаковое количество вариантов ответов (3-4), из которых один правильный. Для успешной сдачи тестов, студенту необходимо самостоятельно повторить тему, используя как лекционный материал, учебные пособия и учебники, так и нормативно-правовые акты по теме. Такая подготовка может быть успехом при работе с тестовыми заданиями.

5. Методические рекомендации по подготовке реферата

Целью написания рефератов является:

- привитие студентам навыков библиографического поиска необходимой литературы (на бумажных носителях, в электронном виде);

привитие студентам навыков компактного изложения мнения авторов и своего суждения по выбранному вопросу в письменной форме, научно грамотным языком и в хорошем стиле;

- приобретение навыка грамотного оформления ссылок на используемые источники, правильного цитирования авторского текста;

- выявление и развитие у студента интереса к определенной научной и практической проблематике с тем, чтобы исследование ее в дальнейшем продолжалось в подготовке и написании курсовых и дипломной работы и дальнейших научных трудах.

Основные задачи студента при написании реферата:

- с максимальной полнотой использовать литературу по выбранной теме (как рекомендуемую, так и самостоятельно подобранную) для правильного понимания авторской позиции;

- верно (без искажения смысла) передать авторскую позицию в своей работе;

- уяснить для себя и изложить причины своего согласия (несогласия) с тем или иным автором по данной проблеме.

Требования к содержанию:

- материал, использованный в реферате, должен относиться строго к выбранной теме;

- необходимо изложить основные аспекты проблемы не только грамотно, но и в соответствии с той или иной логикой (хронологической, тематической, событийной и др.)

- при изложении следует сгруппировать идеи разных авторов по общности точек зрения или по научным школам;

- реферат должен заканчиваться подведением итогов проведенной исследовательской работы: содержать краткий анализ-обоснование преимуществ той точки зрения по рассматриваемому вопросу, с которой Вы солидарны.

Структура реферата.

1. Титульный лист.

На титульном листе указывается наименование учебного заведения, название кафедры, наименование дисциплины, тема реферата, ФИО студента, ФИО и должность проверившего преподавателя;

2. Оглавление.

Оглавление - это план реферата, в котором каждому разделу должен соответствовать номер страницы, на которой он находится.

3. Текст реферата.

Текст реферата делится на три части: введение, основная часть и заключение.

а) Введение - раздел реферата, посвященный постановке проблемы, которая будет рассматриваться и обоснованию выбора темы.

б) Основная часть - это звено работы, в котором последовательно раскрывается выбранная тема. Основная часть может быть представлена как цельным текстом, так и разделена на главы. При необходимости текст реферата может дополняться иллюстрациями, таблицами, графиками, но ими не следует "перегружать" текст.

в) Заключение - данный раздел реферата должен быть представлен в виде выводов, которые готовятся на основе подготовленного текста. Выводы должны быть краткими и четкими. Также в заключении можно обозначить проблемы, которые "высветились" в ходе работы над рефератом, но не были раскрыты в работе.

4. Список источников и литературы.

В данном списке называются как те источники, на которые ссылается студент при подготовке реферата, так и все иные, изученные им в связи с его подготовкой. В работе должно быть использовано не менее 7 разных источников. Работа, выполненная с использованием материала, содержащегося в одном научном источнике, является явным плагиатом и не принимается. Оформление Списка источников и литературы должно соответствовать требованиям, принятым в университете.

Объем и технические требования, предъявляемые к выполнению реферата.

Объем работы должен быть, как правило, не менее 15 и не более 20 страниц. Работа должна выполняться через одинарный интервал 14 шрифтом, размеры оставляемых полей - 2 см. Страницы должны быть пронумерованы.

При цитировании необходимо соблюдать следующие правила:

- текст цитаты заключается в кавычки и приводится без изменений, без произвольного сокращения цитируемого фрагмента (пропуск слов, предложений или абзацев допускается, если не влечет искажения всего фрагмента, и обозначается многоточием, которое ставится на месте пропуска) и без искажения смысла;

- каждая цитата должна сопровождаться ссылкой на источник, библиографическое описание которого должно приводиться в соответствии с предъявляемыми требованиями.