



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«Казанский государственный аграрный университет»  
(ФГБОУ ВО КАЗАНСКИЙ ГАУ)

Институт экономики

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-  
воспитательной работе

и молодежной политике, доцент

А.В. Дмитриев

19 мая 2022 г.



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
**ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ**  
**ПО ДИСЦИПЛИНЕ**  
**«АУДИТ (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)»**  
**(Оценочные средства и методические материалы)**

приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки  
38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) подготовки  
«Учет, анализ и аудит»

Форма обучения  
очная, заочная

Казань – 2022

Составитель: профессор, д.э.н., доцент  Закирова Алсу Рафкатовна,

Оценочные средства обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита «20» апреля 2022 года (протокол № 14)

Заведующий кафедрой, д.э.н., профессор:  Подпись Клычова Гузалия Салиховна

Рассмотрены и одобрены на заседании методической комиссии института экономики «6» мая 2022 года (протокол № 15)

Председатель методической комиссии:  
К.э.н., доцент  Подпись Авхадиев Фаяз Нурисламович

Согласовано:  
Директор  Подпись Низамутдинов Марат Мингалиевич

Протокол ученого совета института экономики № 8 от «6» мая 2022 года

## 1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения ОПОП бакалавриата по направлению обучения 38.04.01 Экономика, направленность (профиль) «Учет, анализ и аудит» обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)».

Таблица 1.1 – Требования к результатам освоения дисциплины

Код и наименование компетенции	Код и наименование индикатора достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-3. Способен осуществлять руководство выполнением аудиторского задания	ПК-3.1. Проводит аудиторские проверки самостоятельно или в составе группы	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нормативно-правовую базу, основные принципы и существенные процедуры при проведении аудиторской проверки социально-экономической деятельности в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) самостоятельно или в составе группы;</li> <li>- теоретические и практические аспекты контроля качества аудита.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать нормативно-правовую базу и методический инструментарий при проведении аудиторской проверки социально-экономической деятельности в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) самостоятельно или в составе группы;</li> <li>осуществлять контроля качества аудита</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками определения нормативно-правовой базы и методического инструментария при проведении аудиторской проверки социально-экономической деятельности в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) самостоятельно или в составе группы;</li> <li>- навыками осуществления контроля качества аудита.</li> </ul>
ПК-3. Способен осуществлять руководство выполнением аудиторского задания	ПК-3.2. Разрабатывает методику планирования аудита	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>действующие нормативно-правовые акты и основные принципы регламентирующие планирование аудита;</li> </ul> <p><b>Уметь:</b> разрабатывать методику планирования аудита;</p> <p><b>Владеть:</b> навыками разработки методики планирования аудита</p>

## 2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 2.1 – Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций (интегрированная оценка уровня сформированности компетенций)

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценка уровня сформированности			
		неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
ПК-3.1. Проводит аудиторские проверки самостоятельно или в составе группы	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нормативно-правовую базу, основные принципы и существенные процедуры при проведении аудиторской проверки социально-экономической деятельности в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) самостоятельно или в составе группы;</li> <li>- теоретические и практические аспекты контроля качества аудита.</li> </ul>	<p>Фрагментарные знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-нормативно-правовой базы, основных принципов и существенных процедур при проведении аудиторской проверки социально-экономической деятельности в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) самостоятельно или в составе группы;</li> <li>- теоретических и практических аспектов контроля качества аудита.</li> </ul>	<p>Общие, но не структурированные знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-нормативно-правовой базы, основных принципов и существенных процедур при проведении аудиторской проверки социально-экономической деятельности в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) самостоятельно или в составе группы;</li> <li>- теоретических и практических аспектов контроля качества аудита.</li> </ul>	<p>Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-нормативно-правовой базы, основных принципов и существенных процедур при проведении аудиторской проверки социально-экономической деятельности в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) самостоятельно или в составе группы;</li> <li>- теоретических и практических аспектов контроля качества аудита.</li> </ul>	<p>Сформированные систематические знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-нормативно-правовой базы, основных принципов и существенных процедур при проведении аудиторской проверки социально-экономической деятельности в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) самостоятельно или в составе группы;</li> <li>- теоретических и практических аспектов контроля качества аудита.</li> </ul>
	<p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать нормативно-правовую базу и методический инструментарий при проведении аудиторской проверки социально-экономической деятельности в соответствии с международными стандартами</li> </ul>	<p>Частично освоенное умение:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать нормативно-правовую базу и методический инструментарий при проведении аудиторской проверки социально-экономической деятельности в соответствии с международными стандартами</li> </ul>	<p>В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать нормативно-правовую базу и методический инструментарий при проведении аудиторской проверки соци-</li> </ul>	<p>В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать нормативно-правовую базу и методический инструментарий при проведении</li> </ul>	<p>Сформированное умение:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- использовать нормативно-правовую базу и методический инструментарий при проведении аудиторской проверки социально-экономиче-</li> </ul>

	<p>аудита (МСА) самостоятельно или в составе группы;</p> <p>- осуществлять контроля качества аудита</p>	<p>ными стандартами аудита (МСА) самостоятельно или в составе группы;</p> <p>- осуществлять контроля качества аудита</p>	<p>ально-экономической деятельности в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) самостоятельно или в составе группы;</p> <p>- осуществлять контроля качества аудита</p>	<p>аудиторской проверки социально-экономической деятельности в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) самостоятельно или в составе группы;</p> <p>- осуществлять контроля качества аудита</p>	<p>ской деятельности в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) самостоятельно или в составе группы;</p> <p>- осуществлять контроля качества аудита</p>
	<p><b>Владеть:</b></p> <p>- навыками определения нормативно-правовой базы и методического инструментария при проведении аудиторской проверки социально-экономической деятельности в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) самостоятельно или в составе группы;</p> <p>- навыками осуществления контроля качества аудита.</p>	<p>Фрагментарное применение навыков определения нормативно-правовой базы и методического инструментария при проведении аудиторской проверки социально-экономической деятельности в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) самостоятельно или в составе группы; осуществления контроля качества аудита.</p>	<p>В целом успешное, но не систематическое применение навыков определения нормативно-правовой базы и методического инструментария при проведении аудиторской проверки социально-экономической деятельности в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) самостоятельно или в составе группы; осуществления контроля качества аудита.</p>	<p>В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков определения нормативно-правовой базы и методического инструментария при проведении аудиторской проверки социально-экономической деятельности в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) самостоятельно или в составе группы; осуществления контроля качества аудита.</p>	<p>Успешное и систематическое применение навыков определения нормативно-правовой базы и методического инструментария при проведении аудиторской проверки социально-экономической деятельности в соответствии с международными стандартами аудита (МСА) самостоятельно или в составе группы; осуществления контроля качества аудита.</p>
<p>ПК-3.2. Разрабатывает методику планирования аудита</p>	<p><b>Знать:</b></p> <p>действующие нормативно-правовые акты и основные принципы регламентирующие планирование аудита.</p>	<p>Фрагментарные знания действующих нормативно-правовых актов и основных принципов регламентирующих планирование аудита.</p>	<p>Общие, но не структурированные знания действующих нормативно-правовых актов и основных принципов регламентирующих планирование аудита.</p>	<p>Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания действующих нормативно-правовых актов и ос-</p>	<p>Сформированные систематические знания действующих нормативно-правовых актов и основных принципов регламен-</p>

			рование аудита.	новых принципов регламентирующих планирование аудита.	тирующих планирование аудита.
	<b>Уметь:</b> разрабатывать методику планирования аудита;	Частично освоенное умение разрабатывать методику планирования аудита	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение разрабатывать методику планирования аудита	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение разрабатывать методику планирования аудита	Сформированное умение разрабатывать методику планирования аудита
	<b>Владеть:</b> навыками разработки методики планирования аудита.	Фрагментарное применение навыков разработки методики планирования аудита..	В целом успешное, но не систематическое применение навыков разработки методики планирования аудита...	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков разработки методики планирования аудита..	Успешное и систематическое применение навыков разработки методики планирования аудита..

#### Описание шкалы оценивания

1. Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, не овладевшему ни одним из элементов компетенции, т.е. обнаружившему существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине (практике), допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

2. Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», т.е. проявившему знания основного программного материала по дисциплине (практике) в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности в ответе на экзамене, но в основном обладающему необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.

3. Оценка «хорошо» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать» и «уметь», проявившему полное знание программного материала по дисциплине (практике), освоившему основную рекомендованную литературу, обнаружившему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.

4. Оценка «отлично» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявившему всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине (практике), освоившему основную и дополнительную литературу, обнаружившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.

5. Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

6. Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

### **3. 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**

Таблица 3.1 – Типовые контрольные задания соотнесенные с индикаторами достижения компетенций

Индикатор достижения компетенции	№№ заданий (вопросов, билетов, тестов и пр.) для оценки результатов обучения по соотнесенному индикатору достижения компетенции
ПК-3.1. Проводит аудиторские проверки самостоятельно или в составе группы	Вопросы к экзамену в устной форме Вопросы к экзамену в тестовой форме Лекция с запланированными ошибками Кейсы 1-8 Тесты 1-20 Курсовая работа
ПК-3.2. Разрабатывает методику планирования аудита	Вопросы к экзамену в устной форме Вопросы к экзамену в тестовой форме Лекция с запланированными ошибками Кейсы 1-8 Тесты 21-40 Курсовая работа

#### **3.1. Вопросы к экзамену в устной форме**

1. Аудит отчетности экономического субъекта
2. Экспресс-аудит достоверности показателей бухгалтерского учета 27
3. Экспресс-аудит достоверности показателей бухгалтерской отчетности
4. Концепция аудита и достоверности отчетности.
5. Обязательность аудита.
6. Нормативное регулирование аудита.
7. Аудит и корпоративное управление.
8. Профессиональная этика аудитора и Кодекс профессиональной этики аудитора
9. Внутренний аудит и корпоративное управление.
10. Функциональные различия между внутренним и внешним аудитом.
11. Цели и задачи внутреннего аудита.
12. Допущения и ограничения, присущие внутреннему аудиту.
13. Вопросы аутсорсинга функций внутреннего аудита.
14. Цель и основные принципы аудита.
15. Оценка риска существенных искажений.
16. Понимание деятельности экономического субъекта.
17. Аналитические процедуры.
18. Планирование аудиторской проверки.
19. Документирование аудита.
20. Система внутреннего контроля экономического субъекта: понятие.
21. Использование системы внутреннего контроля при внешнем аудите.
22. Тестирование системы внутреннего контроля.
23. Оценка элементов системы внутреннего контроля.
24. Взаимодействие с работниками экономического субъекта по вопросам внутреннего контроля.

25. Допущения, используемые аудитором при сборе аудиторских доказательств.
26. Аудиторские процедуры.
27. Аудит отдельных элементов финансовой отчетности.
28. Аудиторская выборка.
29. Компьютерная среда обработки данных.
30. Использование работы экспертов и других третьих лиц.
31. Оценка основных принципов и существенных процедур при проверке финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА).
32. Теоретические и практические аспекты контроля качества аудита
33. Методика социального аудита
34. Теоретические и практические аспекты аудита финансовой отчетности с учетом экологической составляющей деятельности организаций
35. Концепция качества аудита: ключевые формирующие среду для обеспечения качества аудита
36. Контроль качества аудита
37. Контроль качества обзорных проверок
38. Контроль качества прочих заданий, обеспечивающих уверенность
39. Контроль качества заданий по оказанию сопутствующих услуг
40. Международная концепция заданий, обеспечивающих уверенность

### **3.2. Вопросы к экзамену в тестовой форме (демонстрационная версия)**

1. Документ, содержащий единые требования, при соблюдении которых обеспечивается соответствующий уровень качества аудита и сопутствующих аудиту услуг:
  - 1) МСА
  - 2) МСФО
  - 3) ПБУ
  - 4) РСБУ
  
2. Вид риска, в котором аудиторские процедуры не позволяют обнаружить искажение в сальдо счетов или в оборотах по счетам, которые могут быть существенным
  - 1) риск необнаружения
  - 2) риск средств контроля
  - 3) неотъемлемый риск
  - 4) риск искажения
  
3. В каком МСА отражаются вопросы по оценке аудиторского риска
  - 1) МСА 315
  - 2) МСА 300
  - 3) МСА 320
  - 4) МСА 500
  
4. Максимально допустимое искажение данных бухгалтерской отчетности, которое не оказывает влияние на качество решений, принимаемых квалифицированными пользователями на основе анализа этой отчетности:
  - 1) уровень искажения
  - 2) уровень существенности
  - 3) уровень риска
  - 4) уровень качества

5. Политика и процедуры, принятые руководством экономического субъекта для эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности

- 1) контрольная среда
- 2) планирование аудита
- 3) система внутреннего контроля
- 4) процедура контроля

6. В МСА 265 «Информирование о недостатках в системе внутреннего контроля лиц, отвечающих за управление» содержатся:

требования и рекомендации по вопросам оценки системы внутреннего контроля

- 2) разработка общей стратегии аудита по заданию и составление плана аудита
- 3) вопросы оценки аудиторского риска
- 4) требования и рекомендации по определению существенности

7. Официальный документ, регламентирующий взаимоотношения между аудиторской организацией и экономическим субъектом:

- 1) договор возмездного оказания услуг
- 2) договор оказания аудиторских услуг
- 3) договор гражданско-правового характера
- 4) договор оказания бухгалтерских услуг

8. В состав документов, оформляемых при проведении социального аудита, входят:

- 1) все перечисленное
- 2) программа проведения социального аудита;
- 3) акты;
- 4) рабочие документы и материалы;

9. По субъектам управления социальными процессами социальный аудит проводится:

- 1) профсоюзами
- 2) руководством
- 3) совместно руководством, профсоюзами, бизнес-обществом
- 4) бизнес-обществом

10. Внутренний экологический аудит предприятия осуществляется:

- 1) внутренними службами природопользователя
- 2) внешними службами природопользователя
- 3) инвесторами
- 4) нет правильного ответа

1

Экологический аудит предприятия направлен на повышение эффективности выполнения миссии предприятия

- 2) достоверности и своевременности бухгалтерской (финансовой) и иной отчетности
- 3) повышению эффективности системы управления охраной окружающей среды
- 4) все ответы верны

12. Что относится к процедуре экологического аудита?

- 1) контроль
- 2) подбор
- 3) ревизия
- 4) анкетирование

13. Как правило, внутренний экологический аудит проводится:

- 1) на обязательной основе
- 2) на добровольной основе
- 3) по решению суда
- 4) нет верного ответа

14. Предметом социального аудита является:

- 1) эколого-экономические отношения, складывающиеся в процессе осуществления хозяйственной и иной деятельности
- 2) экономические процессы
- 3) система информационного обеспечения достоверной информацией социально-экономического характера, формируемая в процессе анализа нормативной и информационной базы
- 4) нет правильного ответа

15. Основными задачами социального аудита являются:

- 1) определение текущего положения и стратегических целей развития организации, в том числе ее положения на рынке труда, системности и целостности поставленных целей, их понимания службой управления персоналом;
- 2) все ответы верны
- 3) определение внешних факторов, которые оказывают влияние на деятельность организации и отражают социальную и экономическую ситуацию на микро- и макроуровне и определение внутренних факторов, которые оказывают влияние на социально-экономическую деятельность организации и связаны с его особенностями деятельности;
- 4) установление организационно-управленческой структуры и технологических особенностей деятельности организации и оценка основных показателей социально-экономической отчетности

16. Оценка основных показателей социально-экономической отчетности это:

- 1) предмет социального аудита
- 2) одна из основных задач социального аудита
- 3) заключительный этап социального аудита
- 4) одна из основных задач экологического аудита

17. Внутрифирменный контроль качества аудита представляет собой:

- 1) разработку и выполнение процедур, обеспечивающих уверенность в соблюдении аудиторами и аудиторскими организациями требований нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации
- 2) разработку и выполнение процедур, направленных на подтверждение осуществления аудиторами и аудиторскими организациями внутрифирменного контроля качества аудита и регулирование вопросов аттестации, лицензирования и соблюдения лицензионных требований.
- 3) анализ действий аудиторской команды
- 4) нет верного ответа

18. Внешний контроль качества аудита представляет собой:

- 1) разработку и выполнение процедур, обеспечивающих уверенность в соблюдении аудиторами и аудиторскими организациями требований нормативных актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации
- 2) разработку и выполнение процедур, направленных на подтверждение осуществления аудиторами и аудиторскими организациями внутрифирменного контроля качества

аудита и регулирование вопросов аттестации, лицензирования и соблюдения лицензионных требований

- 3) анализ действий аудиторской команды
- 4) нет верного ответа.

19. Предметом внешнего контроля качества работы является:

- 1) соблюдение аудиторской организацией, аудитором требований Федерального закона, стандартов аудиторской деятельности, [правил](#) независимости аудиторов и аудиторских организаций, [кодекса](#) профессиональной этики аудиторов.
- 2) изучение рынка деятельности компании
- 3) бухгалтерская финансовая отчетность
- 4) изучение системы внутреннего контроля компании

20. Проверку аудиторских компаний могут проводить:

- 1) Росфиннадзор и СРОА
- 2) СРОА и МСА
- 3) Росфиннадзор и Минфин
- 4) Минфин.

### 3.3. Варианты заданий для интерактивных занятий

#### **Лекция с запланированными ошибками (лекция-провокация)**

При изучении темы «Методика социального аудита» проводится лекция с запланированными ошибками (лекция-провокация), которая направлена на решение студентами задач связанных с организацией достоверного и объективного учета социально-экономической деятельности организации. После объявления темы лекции преподаватель сообщает, что в ней будет сделано определенное количество ошибок различного типа: содержательные, методические, поведенческие и т.д.

Цель лекции: направлена на выполнение студентами задач связанных с организацией и проведением социального аудита, внимательного прослушивания и полного освоения лекционного материала.

Ожидаемые результаты: в ходе лекция с запланированными ошибками студенты должны освоить и продемонстрировать:

- знания в организации и проведении социального аудита;
- иметь представления об общих правилах организации и проведения социального аудита;
- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

Ход лекции: Преподаватель объявляет тему, цель, вопросы лекции, нормативные документы, сообщает, что в ней будет сделано определенное количество ошибок различного типа: содержательные, методические и т.д. В процессе изложения лекционного материала преподаватель намеренно приводит ошибочные определения экономических категорий, в ошибки в выборе методов и направлений контроля и оформлении результатов социального аудита. После изложения материала по каждому вопросу преподаватель спрашивает у студентов о замеченных ошибках. Студенты должны назвать ошибки. Преподаватель вместе со студентами обсуждают ошибки и вырабатывают вместе правильные определения. Такая форма работы побуждает к более качественному усвоению предложенного материала. По окончании лекции преподаватель подводит итоги лекции, отмечает и оценивает наиболее активных студентов, которые выявили намеренно допущенные ошибки.

### 3.4. Кейсы (демонстрационная версия)

Кейс 1. Заполнить таблицу. Обязательны сноски (учебники, периодика, документы)  
Анализ научных подходов к определению сущности социального аудита

№п/п	Автор, документ	Содержание
1	Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. <sup>1</sup>	Процесс подтверждения достоверности формирования социальной отчетности и правильности ведения социального учета, оценка степени корпоративной социальной ответственности с целью определения условий, которые являются благоприятными для развития человеческих ресурсов и удовлетворения социальных запросов.

<sup>1</sup> Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие методического инструментария социального аудита в сельскохозяйственных организациях // Международный бухгалтерский учет. – 2015. – № 37 (379). – С. 51-66

Кейс 2. Заполнить таблицу. Обязательны сноски (учебники, периодика, документы)  
Функции социального аудита

№п/п	Автор, документ	Функция	Содержание

Кейс 3. Заполнить таблицу. Обязательны сноски.

Принципы социального аудита

пп/п	Принципы	Сущность

Кейс 4. Составьте план социального аудита.

Кейс 5. Заполнить таблицу. Обязательны сноски (учебники, периодика, документы)  
Анализ научных подходов к определению сущности экологического аудита

№п/п	Автор, документ	Содержание
1		

<sup>1</sup> .....

Кейс 6. Заполнить таблицу. Обязательны сноски (учебники, периодика, документы)  
Принципы экологического аудита

№п/п	Автор, документ	Принципы	Содержание

Кейс 7. Заполнить таблицу. Обязательны сноски.

Методы экологического аудита

№п/п	Принципы	Сущность

Кейс 8. Составьте план экологического аудита на примере сельскохозяйственной организации.

### 3.5. Тесты

1. Одним из наиболее действенных методов продвижения информации о социальной ответственности компании является подготовка и распространение \_\_\_\_\_?

- 1) социальной ответственности;
- 2) социального отчета;
- 3) экологического аудита;
- 4) нет верного ответа.

2. Первые социальные отчеты появились в отечественных организациях в период \_\_\_\_\_?

- 1) 1999 г.
- 2) 2004 г.
- 3) с 2000 до 2002 гг.
- 4) 2010 г.

3. Контрольная деятельность осуществляемая внутренними службами природопользователя это:

- 1) внешний аудит
- 2) внутренний аудит
- 3) ревизия
- 4) все ответы верны

4. Уровень риска, связанного с использованием выборочного метода, который аудитор готов принять, оказывает влияние на объем выборки:

- 1) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем меньше необходимый объем выборки.
- 2) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем ниже необходимый объем выборки
- 3) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем больше необходимый объем выборки.
- 4) Нет правильного ответа

5. Экологический аудит-это:

- 1) это одна из разновидностей независимой проверки для регулирования деятельности обособленного подразделения либо организации
- 2) процесс оценки, подготовки отчёта, повышения эффективности функционирования и стиля работы организации, средство измерения её воздействия на общество в целом
- 3) это проверка достоверности информации

4) независимая оценка соблюдения субъектом хозяйственной и иной деятельности нормативно-правовых требований в области охраны окружающей среды и подготовка рекомендаций в области экологической деятельности.

6. основополагающие принципы экологического аудита предприятия:

- 1) плановости и внеплановости
- 2) принцип обоснованности (надежности) мнения; уверенности; минимизации ограничений; лояльности
- 3) функциональности и оперативности
- 4) Все ответы верны.

7. Процедура экологического аудита не является?

- 1) наблюдение
- 2) инвентаризация
- 3) ревизия
- 4) анкетирование

8. К принципам экологического аудита не относится?

- 1) принцип уверенности
- 2) принцип реальности
- 3) принцип лояльности
- 4) принцип качества аудита

9. Основные инструменты экологического аудита:

- 1) экологическая экспертиза
- 2) судебная практика
- 3) экологическое страхование
- 4) все ответы верны

10. Экологический аудит нуждается в инструментарии, обеспечивающем информацию:

- 1) для разрешения конфликтов и разработки экологических целей
- 2) для принятия долгосрочных стратегических решений
- 3) для выявления шансов на рынке, связанных с экологическими аспектами организации
- 4) все ответы верны

11. Кто впервые использовал словосочетание «социальный аудит»:

- 1) А. Смит
- 2) Теодором Ж. Крепс
- 3) Х. Р. Боуэн
- 4) Э. Гидденс

12. Какой эффект дает проведение социального аудита?

- 1) снижает заработную плату
- 2) повышает продажи и лояльность потребителей
- 3) фокусируется на конфликтах
- 4) моральное стимулирование труда

13. В чем заключается степень открытости результатов социального аудита российской модели в отличие от западной?

- 1) организационная структура аудита обуславливает его «прозрачность»
- 2) результаты аудита носят конфиденциальный характер
- 3) оценивает соответствие практических действий
- 4) выявляет степень согласования политики

14. Для реализации права экологической ответственности необходимо, во-первых, доказать вину загрязнителя и во-вторых, установить связь между фактом экологического воздействия и \_\_\_\_\_:

- 1) ущербом
- 2) природными стихиями
- 3) человеческим фактором
- 4) все верны

15. Реализовать риск-ориентированный подход аудиторю позволяют:

- 1) МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения",
- 2) МСА 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски"
- 3) МСА 500 "Аудиторские доказательства"
- 4) все ответы верны

16. Главное концептуальное преимущество МСА

- 1) использование на глобальном уровне единого подхода к аудиту
- 2) сопоставимость результатов аудита между компаниями и странами
- 3) понимание всеми заинтересованными сторонами процесса, лежащего в основе аудита
- 4) все ответы верны

17. Количество и качество аудиторских доказательств, а также аудиторские процедуры, необходимые для получения этих доказательств, регламентирует:

- 1) МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита"
- 2) МСА 500 «Аудиторские доказательства»
- 3) МСА 300 "Планирование аудита финансовой отчетности"
- 4) МСА 580 "Письменные заявления"

18. Обращением за предоставлением как финансовой, так и нефинансовой информации в адрес осведомленных лиц как внутри организации, так и за ее пределами называется

- 1) инспектирование
- 2) запрос
- 3) наблюдение
- 4) инвентаризация

19. Что регламентирует МСА 230 «Аудиторская документация»?

1) основные обязанности независимого аудитора при выполнении аудита финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами аудита, разъясняет характер и объем аудиторских процедур, сферу применения, роль и структуру Международных стандартов аудита.

2) что входит в состав аудиторских доказательств при проведении аудита финансовой отчетности и каковы обязанности аудитора по разработке и выполнению аудиторских процедур с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, чтобы иметь возможность сделать обоснованные выводы, которые послужат основанием для аудиторского мнения.

- 3) обязанности аудитора при согласовании условий аудиторского задания с руководством и, если уместно, лицами, отвечающими за корпоративное управление.
- 4) форму и содержание рабочей документации аудитора.

20. Выберите правильную трактовку понятия «социальный аудит»:

- 1) Социальный аудит - это самостоятельный вид профессионально осуществляемой деятельности, направленной на достижение поставленных целей путем рационального использования материальных и трудовых ресурсов;
- 2) Социальный аудит – это процесс, позволяющий организации оценить и продемонстрировать ее вклад в решение социальных, экономических и экологических проблем;
- 3) Социальный аудит – это инструмент управления состоянием окружающей среды, базирующийся на результатах оценки и анализа природоохранной деятельности предприятия;
- 4) Социальный аудит – это совокупность процессов, направленных на создание, продвижение и предоставление продукта покупателям, а также управление взаимоотношениями с ними.

21. К функциям социального аудита следует отнести:

- 1) Диагностическая, кадровая, оценочная, стимулирующая, регулирующая и корректирующая функции;
- 2) Стратегическая, нормативная, мотивирующая;
- 3) Наблюдательная, оценочная, регулирующая;
- 4) Кадровая.

22. Субъектами экологического аудита сельскохозяйственных организаций выступают:

- 1) Ревизионная комиссия
- 2) Руководитель предприятия
- 3) Главный бухгалтер
- 4) Все ответы верны

23. Процедуры, которые проводятся при проведении экологического аудита:

- 1) Проверка документов
- 2) Наблюдение
- 3) Подтверждение
- 4) Все ответы верны

24. Что такое эколого-экономический анализ?

- 1) Это экономический анализ экологической стабильности предприятия на основе его отчетности и отдельных видов документов об экологических аспектах бизнес-процессов и результатах экологической деятельности
- 2) Это проверка деятельности, которая направлена на изучение всех процессов организации с целью дальнейшей оптимизации, контроля выполнения задач
- 3) Это анализ факторов социальных рисков и выработка предложений по снижению их воздействия
- 4) Достоверность и полнота информации в области охраны окружающей среды и природопользования.

25. Определите из ниже перечисленных услуги, связанные с аудитом, совместимые с обязательным аудитом:

- 1) Ведение бухгалтерского учета;
- 2) Восстановление бухгалтерского учета;

- 3) Налоговое консультирование;
- 4) Составление отчетности.

26. Организацию, порядок проведения и оформления процедур при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности регламентируют:

- 1) Правительственные органы;
- 2) Стандарты аудита;
- 3) Методические рекомендации;
- 4) Иные органы или документ.

27. Надлежащая организация системы контроля качества аудита предполагает:

- 1) Рациональное планирование аудиторской проверки
- 2) Поручение сложных заданий опытным и квалифицированным сотрудникам
- 3) Проверку результатов работы каждого члена (участника) аудиторской группы
- 4) Верны все варианты.

28. Международный стандарт контроля качества 1 называется:

- 1) Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг
- 2) Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности
- 3) Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита
- 4) Нет верных ответов

29. Планирование аудита предполагает разработку:

- 1) аудиторское заключение
- 2) общей стратегии аудита по заданию и составление плана аудита
- 3) программу аудита
- 4) отчет аудитора.

30. Основой для разработки плана аудита:

- 1) аудиторское заключение
- 2) программа аудита
- 3) стратегия аудита
- 4) МСА.

31. План аудита в соответствии с МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» должен включать описание:

- 1) характера, сроков и объема планируемых процедур оценки рисков;
- 2) характера, сроков и объема запланированных дальнейших аудиторских процедур на уровне предпосылок;
- 3) все ответы верны.

32. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:

- 1) план аудита;
- 2) аудиторский отчет;
- 3) аудиторское заключение;
- 4) все ответы не правильные.

33. Аудиторское заключение подписывает:

- 1) только руководитель аудиторской фирмы;
- 2) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
- 3) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
- 4) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждает-ся руководителем аудиторской фирмы.

34. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:

- 1) смешанные аудиторские доказательства;
- 2) внешние аудиторские доказательства;
- 3) внутренние аудиторские доказательства
- 4) нет правильного ответа.

35. Проверка арифметической точности первичных документов называется:

- 1) взаимным контролем;
- 2) хронологической проверкой;
- 3) подтверждением;
- 4) подсчетом

36. Какой международный стандарт аудита (МСА) устанавливает обязанности ауди-тора по планированию аудита финансовой отчетности:

- 1) Международный стандарт аудита (МСА) 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»
- 2) Международный стандарт аудита (МСА) 500 «Аудиторские доказательства»
- 3) Международный стандарт аудита (МСА) 230 «Аудиторская документация»

37. В соответствии с МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, про-водящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих про-чие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» процесс, предусматривающий непрерывный анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, в том числе периодическое инспектирование на выборочной основе завершенных аудиторских заданий, с целью обеспечить аудиторской организации разумную уверенность в том, что ее система контроля качества работает эффективно:

- 1) инспектирование
- 2) запрос
- 3) мониторинг
- 4) инвентаризация

38. Аудиторская организация должна создать и поддерживать систему контроля ка-чества, которая включает политику и процедуры, по каждому из следующих элементов:

- 1) ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации;
- 2) соответствующие этические требования;
- 3) принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение кон-кретных заданий;
- 4) кадровые ресурсы;
- 5) все ответы верны.

39. Аудиторская организация должна не реже \_\_\_\_\_ сообщать резуль-таты мониторинга ее системы контроля качества руководителям заданий и прочим лицам

аудиторской организации, имеющим к этому отношению, включая генерального директора аудиторской организации или, если уместно, управляющий комитет партнеров:

- 1) одного раза в 3 года
- 2) одного раза в год
- 3) трех раз в год
- 4) нет правильного ответа.

40. Принцип комплексности экологического аудита означает, что:

- 1) Проверка носит комплексный характер
- 2) Результаты такого контроля выражаются в мотивированном заключении или отчете
- 3) Сохранение аудитором конфиденциальности информации
- 4) Устанавливают надлежащий минимум качества проверки

#### **4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

Промежуточная аттестация проводится в форме зачёта и зачета с оценкой.

Критерии оценки зачета с оценкой в тестовой форме: количество баллов или удовлетворительно, хорошо, отлично. Для получения соответствующей оценки по курсу используется накопительная система балльно-рейтинговой работы студентов. Итоговая оценка складывается из суммы баллов или оценок, полученных по всем разделам курса и суммы баллов полученной на зачете с оценкой.

Критерии оценки уровня знаний студентов с использованием теста на зачете с оценкой по учебной дисциплине

Оценка	Характеристики ответа студента
Отлично	86-100 % правильных ответов
Хорошо	71-85 %
Удовлетворительно	51- 70%
Неудовлетворительно	Менее 51 %

Количество баллов и оценка неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично определяются программными средствами по количеству правильных ответов к количеству случайно выбранных вопросов.

Критерии оценивания компетенций следующие:

1. Ответы имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об уверенных знаниях обучающегося и о его умении решать профессиональные задачи, оценивается в 5 баллов (отлично);

2. Более 71 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует о достаточных знаниях обучающегося и его умении решать профессиональные задачи – 4 балла (хорошо);

3. Не менее 50 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом) Их содержание свидетельствует об удовлетворительных знаниях обучающегося и о его ограниченном умении решать профессиональные задачи, соответствующие его будущей квалификации – 3 балла (удовлетворительно);

4. Менее 50 % ответов имеют решения с правильным ответом. Их содержание свидетельствует о слабых знаниях обучающегося и его неумении решать профессиональные задачи – 2 балла (неудовлетворительно).

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета с оценкой в устной форме:

Оценка «отлично» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, явлений. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа или с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «хорошо» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен. Ответы на дополнительные вопросы логичны, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент испытывает значительные трудности в ответе на экзаменационные вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает.

Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

Критерии оценки деловой (ролевой) игры: оценка «отлично» выставляется студенту, если он: продемонстрировал уверенные знания по аудиту отражения информации по операциям с кредиторами в бухгалтерской отчетности; использовал дополнительные литературные источники, нормативные документы по бухгалтерскому учету и Интернет ресурсы (не менее 3-х); показал умение логически и последовательно аргументировать свою точку зрения (не менее 2-х аргументов); проявил высокую активность в обсуждении (не менее 2-х вопросов); оценка «хорошо» выставляется студенту, если он: продемонстрировал знания по аудиту отражения информации по операциям с кредиторами в бухгалтерской отчетности; использовал литературные источники (не менее 2-х); показал умение аргументировать свою точку зрения (не менее 1-го аргумента); проявил активность в обсуждении вопросов; оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он: продемонстрировал знания по аудиту отражения информации по операциям с кредиторами в бухгалтерской отчетности; показал умение аргументировать свою точку зрения.

Критерии оценки лекции с запланированными ошибками (лекция-провокация): оценка «отлично» выставляется студенту, если он: продемонстрировал способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, знания в аудите тех или иных объектов; имеет представления об объекте аудита.

Критерии оценки при решении кейсов: оценка «отлично» выставляется студенту, если он, решил задачу верно, пришел к верному знаменателю, показал умение логически и последовательно аргументировать решение задачи во взаимосвязи с практической действительностью. Оценка хорошо ставится в том случае если задача решена верно, но с незначительными погрешностями, неточностями. Оценка удовлетворительно ставится если

соблюдена общая последовательность выполнения задания, но сделаны существенные ошибки в расчетах. Оценка неудовлетворительно ставится если задача не выполнена.

Критерии оценки текущих тестов: если студент выполняет правильно до 51% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «неудовлетворительно»; если студент выполняет правильно 51-70% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «удовлетворительно»; если студент выполняет правильно 71-85 % тестовых заданий, то ему выставляется оценка «хорошо»; если студент выполняет правильно 86-100% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «отлично».

Практические занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, активности работы в аудитории, правильности выполнения заданий, уровня подготовки к занятиям.

Самостоятельная работа оценивается по качеству и количеству выполненных домашних работ, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

По дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» предусмотрено выполнение курсовой работы.

Качество курсовой работы определяются оценками «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Оценка «отлично» выставляется, если тема курсовой работы раскрыта в полной мере, работа выполнена самостоятельно, содержит анализ практических проблем. Представленный в ней материал свидетельствует о глубоком понимании автором рассматриваемых вопросов. Изложение материала работы отличается логической последовательностью, наличием иллюстративно-аналитического материала (таблицы, диаграммы, схемы и т.д.), ссылок на литературные и нормативные источники, завершается конкретными выводами. Курсовая работа оформлена аккуратно, в соответствии с требованиями ГОСТа.

Оценка «хорошо» выставляется, если раскрыто основное содержание темы, работа выполнена преимущественно самостоятельно, содержит анализ практических проблем. Представленный в ней материал свидетельствует о достаточно глубоком понимании автором рассматриваемых вопросов. Изложение материала работы отличается логической последовательностью, наличием иллюстративно-аналитического материала (таблицы, диаграммы, схемы и т. д.), ссылок на литературные и нормативные источники, завершается конкретными выводами. Имеются недостатки, не носящие принципиального характера. Курсовая работа оформлена аккуратно, в соответствии с требованиями ГОСТа.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если тема курсовой работы раскрыта частично, работа выполнена в основном самостоятельно, содержит элементы анализа реальных проблем. Не все рассматриваемые вопросы изложены достаточно глубоко, есть нарушения логической последовательности, ограниченно применяется иллюстративно-аналитический материал (таблицы, диаграммы, схемы и т. д.), ссылки на литературные и нормативные источники. Курсовая работа оформлена с некоторыми нарушениями ГОСТа.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если не раскрыта тема курсовой работы. Работа выполнена несамостоятельно, носит описательный характер. Ее материал изложен неграмотно, без логической последовательности, применения иллюстративно-аналитического материала (таблиц, диаграмм, схем и т. д.), ссылок на литературные и нормативные источники, оформлен с грубыми нарушениями ГОСТа.