

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
им. Н.И. Лобачевского»**

Институт экономики

УТВЕРЖДЕНО
решением Ученого совета ННГУ
протокол № 10 от 02.12.2024 г.

Рабочая программа дисциплины
Аудит в производственных организациях

Уровень высшего образования
Бакалавриат

Направление подготовки / специальность
38.03.01 - Экономика

Направленность образовательной программы
Бухгалтерский учет

Форма обучения
очная

г. Нижний Новгород

2025 год начала подготовки

1. Место дисциплины в структуре ОПОП

Дисциплина Б1.В.ДВ.07.02 Аудит в производственных организациях относится к части, формируемой участниками образовательных отношений образовательной программы.

2. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями и индикаторами достижения компетенций)

Формируемые компетенции (код, содержание компетенции)	Планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю), в соответствии с индикатором достижения компетенции		Наименование оценочного средства	
	Индикатор достижения компетенции (код, содержание индикатора)	Результаты обучения по дисциплине	Для текущего контроля успеваемости	Для промежуточной аттестации
ПК-3: Способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной финансовой, бухгалтерской и иной информации, выявлять тенденции изменения экономических и социально-экономических показателей и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	ПК-3.1: Формирует, анализирует и интерпретирует финансово-экономическую информацию ПК-3.2: Выявляет тенденции и использует результаты анализа информации для принятия управленческих решений	ПК-3.1: Знать технологию обработки учетной информации при подготовке и проведение аудиторской проверки; основные принципы функционирования и основные виды рабочих мест бухгалтера на производственном предприятии. Уметь осуществлять постановку учетной задачи с подробным описанием информационного обеспечения для проведения аудита, выбирать направления проверки исходя из условий конкретной ситуации или организации Владеть навыками формирования и интерпретации бухгалтерской информации характеризующей деятельность организаций разного уровня бизнеса для принятия решений, выводов и подготовки заключения по результатам аудиторской проверки ПК-3.2: Знать содержание этапов процесса аудита ключевых	Собеседование Тест Ситуационные задания	Зачёт: Контрольные вопросы

		<p>учетных объектов в деятельности производственных предприятий разного сложности</p> <p>Уметь провести регистрацию ключевых учетных объектов в деятельности организаций разного уровня бизнеса и выявить тенденции их изменения</p> <p>Владеть навыком аудита ключевых учетных объектов в деятельности производственных предприятий для подготовки аудиторского заключения по бухгалтерской финансовой отчетности организации</p>		
<p>ПК-6: Способен на основе типовых методик собрать и проанализировать экономические данные, рассчитать и обосновать социально-экономические показатели, используя для решения задач современные технические средства и информационные технологии</p>	<p>ПК-6.1: Использует типовые методики, современные технические средства и информационные технологии для сбора и анализа экономических данных</p> <p>ПК-6.2: Рассчитывает и обосновывает социально-экономические показатели на основе типовых методик с использованием современных технических средств и информационных технологий</p>	<p>ПК-6.1:</p> <p>Знать современные технические средства и информационные технологии для решения аналитических и исследовательских задач в сфере аудита бухгалтерской финансовой отчетности</p> <p>Уметь осуществлять выбор современных технических средств и информационных технологий и использовать их для решения аналитических и исследовательских задач при проведении аудиторской проверки на производственных предприятиях</p> <p>Владеть навыками выбора и использования современных технических средств и информационных технологий для планирования, проведения аудиторской проверки и подготовки аудиторского заключения</p> <p>ПК-6.2:</p> <p>Знать современные технические средства и информационные технологии, используемые при решении коммуникативных задач в области проведения аудита</p>	<p>Ситуационные задания</p> <p>Тест</p> <p>Собеседование</p>	<p>Зачёт:</p> <p>Контрольные вопросы</p>

		производственных предприятий Уметь применять современные технические средства и информационные технологии при решении коммуникативных задач в области аудита производственных предприятий Владеть навыками использования современных технических средств и информационными технологиями при решении коммуникативных задач в области аудита производственных предприятий		
--	--	---	--	--

3. Структура и содержание дисциплины

3.1 Трудоемкость дисциплины

	очная
Общая трудоемкость, з.е.	3
Часов по учебному плану	108
в том числе	
аудиторные занятия (контактная работа):	
- занятия лекционного типа	28
- занятия семинарского типа (практические занятия / лабораторные работы)	28
- КСР	1
самостоятельная работа	51
Промежуточная аттестация	0
	Зачёт

3.2. Содержание дисциплины

(структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и виды учебных занятий)

Наименование разделов и тем дисциплины	Всего (часы)	в том числе			Самостоятельная работа обучающегося, часы
		Контактная работа (работа во взаимодействии с преподавателем), часы из них			
		Занятия лекционного типа	Занятия семинарского типа (практические занятия/ лабора торные работы), часы	Всего	

	0 Ф 0	0 Ф 0	0 Ф 0	0 Ф 0	0 Ф 0
Тема 1 Цели, задачи и виды аудита	13	4	4	8	5
Тема 2 Сущность производственного аудита. Основные объекты аудита.	13	4	4	8	5
Тема 3 Направления анализа производственной деятельности	13	4	4	8	5
Тема 4 Методы аудита и работа с первичными данными	9	2	2	4	5
Тема 5 Аудит как процесс: этапы, действия, ресурсы, результаты	9	2	2	4	5
Тема 6 Кадровое обеспечение аудита в производственных предприятиях	9	2	2	4	5
Тема 7 Аудит продукции (ассортиментной позиции произ-водства)	9	2	2	4	5
Тема 8 Аудит процессов производства	16	4	4	8	8
Тема 9 Аудит про-изводственных систем	16	4	4	8	8
Аттестация	0				
КСР	1			1	
Итого	108	28	28	57	51

Содержание разделов и тем дисциплины

Раздел 1. Ключевые понятия

Тема 1.1 Цели, задачи, виды аудита

Философия аудита. Виды аудитов. Цели аудитов. Принципы аудита. Аудит как разновидностью оценки соответствия, сущность аудита. Виды и типы аудита качества. Внутренний и внешний аудит; аудит первой, второй и третьей стороны; внутренний аудит как один из ключевых процессов систем менеджмента. Достоинства и недостатки внутреннего аудита по сравнению с внешним. Нормативная база аудита.

Тема 1.2 Сущность производственного аудита. Основные объекты аудита

Понятия производственного аудитов. Области применения. Объекты аудита: производ-ственная система, производственные процессы, средства и формы организации труда. Произ-водственная система. Технологические и организационно–производственные процессы. Ресур-сы и готовая продукция. Управленческие решения. Бизнес - модель, СМК. Критерии производ-ственной системы.

Раздел 2. Процедура производственного аудита

Тема 2.1 Направления анализа производственной деятельности

Анализ технического и технологического уровней производства: уровень техники произ-водства, организации производства, организации труда. Анализ основных фондов: состояние основных производственных фондов, показатели использования основных производственных фондов (время, мощность, производительность). Анализ эффективности труда Анализ эффек-тивности производства (диагностика и мониторинг процессов). Анализ продукции (безубыточ-ность, технологическая оснащенность, показатели качества)

Тема 2.2 Методы аудита и работа с первичными данными

Методы аудита: фактическая проверка; подтверждение; документальная проверка; наблюдение, в т.ч. с использованием цифровых решений; аналитические тесты; сканирование; специальная проверка; встречная проверка, формальная проверка документов, проверка доку-ментов по существу. Автоматизированные системы мониторинга. Подходы работы с первичной информацией. Аналитика.

Тема 2.3 Аудит как процесс: этапы, действия, ресурсы, результаты

Принципы аудита. Этапы и процедуры аудита. Планирование аудита. Программа аудита: целеполагание и управление программой. Виды программ аудита. Объект аудита, план аудита, область аудита. Статус проверяемого процесса (вида деятельности). Важность проверяемого процесса. Значимые процессы, критические процессы. Полномочия по управлению программами аудита. Схема процесса управления

аудитом. Реализация программы аудита. Ответственность за программу аудита. Ресурсы, необходимые по программе аудита. Процедуры по программе аудита. Координация и календарное планирование аудитов и другой деятельности, связанной с программой аудита. Корректировка программы. Записи по программе аудита. Планы аудитов. Отчеты (акты) по аудиту. Отчеты о несоответствиях. Отчеты по корректирующим и предупреждающим действиям. Мониторинг и анализ программы аудита. Доведение программы аудита до сведения заинтересованных сторон. Идентификация и изучение документов, относящихся к проверке.

Тема 2.4 Кадровое обеспечение аудита

Аудитор. Ведущий аудитор. Внутренний аудитор. Эксперт - аудитор. Концепция компетентности аудиторов. Процедура независимой оценки квалификации аудиторов. Личные качества.

Профессиональные компетенции. Общие знания и навыки руководителей аудиторских групп.

Специальные знания и навыки аудиторов системы менеджмента качества. Обязанности, ответственность и права аудитора. Образование, опыт работы, обучение на аудитора и опыт проведения аудита.

Раздел 3. Типы аудита и алгоритмы по объектам исследования

Тема 3.1 Аудит продукции (ассортиментной позиции производства)

Планирование и подготовка аудита. Декомпозиция объекта исследования. Подготовка плана аудита.

Определение представителей проверяемой организации для участия в аудите, материально-техническое обеспечение аудита, выбор методов и инструментов контроля качества. Обеспечение

конфиденциальности. Распределение работ между членами аудиторской группы. Подготовка рабочих

документов. Проведение аудита на месте. Проведение предварительного совещания. Роль и обязанности

сопровождающих лиц и наблюдателей. Сбор и верификация информации. Формирование выводов

аудита. Подготовка заключения по результатам аудита. Проведение заключительного совещания.

Подготовка, утверждение и рассылка отчета (акта) по аудиту. Завершение аудита. Раскрытие

содержания документов и другой информации, полученной во время аудита. Действия по результатам

аудита. Выполнение заказчиком аудита корректирующих и предупреждающих действий. Проверка

выполнения и результативности корректирующих мероприятий и информирование о результатах их

выполнения.

Тема 3.2 Аудит процессов производства

Планирование и подготовка программы аудита. Определение объекта и области исследования.

Знакомство с описанием процессов, процедур и их взаимодействия в рамках технологической цепочки производства. Изучение параметров характерных для процесса. Определение последовательности

действий в пределах процесса, проверки документации и понимания сути процесса. Документирование параметров производительности, эффективности и качества процесса. Определение «узких мест»

процесса. Проверка возможности соблюдения технологических параметров. Действия по результатам

аудита. Выполнение заказчиком аудита корректирующих и предупреждающих действий. Проверка

выполнения и результативности корректирующих мероприятий и информирование о результатах их

выполнения.

Тема 3.3 Аудит производственных систем

Определение критериев и целей оценки производственной деятельности. Выбор типа аудита.

Проведение оценки производственной деятельности. Оценка уровня качества производственно-технологических процессов и бизнес-модели. Проблемы оценки качества технологических процессов.

Особенности проведения технологического аудита качества. Алгоритм проведения технологического

аудита выделенных производственных процессов. Сравнительный анализ технологических решений.

Квалификация аудитора и зоны ответственности. Интерпретация и публикация полученных

результатов. Рекомендации по результатам аудита. Мониторинг реализации инжиниринговых процедур.

Экспертно-консалтинговое сопровождение.

Практические занятия организуются, в том числе, в форме практической подготовки, которая

предусматривает участие обучающихся в выполнении отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

4. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы обучающихся

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя подготовку к контрольным вопросам и заданиям для текущего контроля и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины приведенным в п. 5.

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используются:

Электронные курсы, созданные в системе электронного обучения ННГУ:

Аудит, e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4163.

Иные учебно-методические материалы:

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя подготовку к контрольным вопросам и заданиям для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины, .

Для обеспечения самостоятельной работы обучающихся используется электронный курс «Аудит» (<https://e-learning.unn.ru/course/view.php?id=4163>), созданный в системе электронного обучения ННГУ - <https://e-learning.unn.ru>.

Самостоятельная работа обучающихся включает изучение отдельных теоретических вопросов по теме учебной программы по соответствующим литературным источникам, решение практических заданий и прикладных ситуационных задач (кейсов) по заданию преподавателя, а также тестирование знаний. Результатом самостоятельной работы обучающихся могут быть:

- решения практических заданий;
- решение прикладных ситуационных задач (кейсов);
- тестирование знаний.

Самостоятельная работа студента по дисциплине реализуется:

- непосредственно в процессе аудиторных занятий – на лекциях, семинарских (практических) занятиях;
- в контакте с преподавателем вне рамок аудиторных занятий – на консультациях по учебным вопросам, при выполнении заданий и т.д.;
- в Центре информационных ресурсов, дома, в общежитии - при самостоятельном изучении дисциплины, выполнении студентом практических заданий и прикладных ситуационных задач, подготовке к тестированию знаний.

Самостоятельное изучение дисциплины строится на систематической основе, т.е.:

- 1) в каждой теме необходимо начинать с освоения лекционного материала и рекомендуемой литературы, Интернет-источников, ресурсов справочно-правовых систем;
- 2) затем следует переходить к выполнению заданий для самостоятельной работы, подготовке к тестированию знаний.

Методические указания по освоению лекционного материала. Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометать важные мысли, выделять ключевые слова, термины. При необходимости – выполнять анализ терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии.

При выполнении всех форм самостоятельной работы студент допускается к промежуточной аттестации (итоговому контролю по дисциплине) - зачету.

5. Фонд оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

5.1 Типовые задания, необходимые для оценки результатов обучения при проведении текущего контроля успеваемости с указанием критериев их оценивания:

5.1.1 Типовые задания (оценочное средство - Собеседование) для оценки сформированности компетенции ПК-3:

Раздел 1. Ключевые понятия аудита качества

1. Цели и задачи аудита
2. Виды аудитов
3. Принципы аудита
4. Участники аудита, интересы участников процедур оценки
5. Виды аудита, определяемые по интересам действующих сторон
6. Виды аудита, определяемые по объектам проверки
7. Виды аудита, определяемые по направлению проверки
8. Понятия технического и технологического аудитов
9. Области применения
10. Объекты технического аудита: производственная система, производственные процессы, средства и формы организации труда

Раздел 2. Процедура производственного аудита

1. Анализ технического и технологического уровней производства
2. Анализ основных фондов
3. Анализ эффективности труда
4. Анализ эффективности производства
5. Анализ продукции
6. Методы аудита. Краткая характеристика
7. Автоматизированные системы мониторинга
8. Подходы работы с первичной информацией
9. Аналитика полученных результатов анализа
10. Этапы и процедуры аудита
11. Планирование аудита
12. Разработка программы аудита
13. Виды программ аудита
14. Виды документации аудита
15. Технологии проведения опроса, типы вопросов
16. Технологии проведения аудита
17. Уровни внедрения изменений
18. Выбор средств документирования
19. Полномочия по управлению программами аудита. Ответственность за программу аудита

20. Схема процесса управления аудитом. Реализация программы аудита
21. Ресурсы, необходимые по программе аудита. Процедуры по программе аудита.
22. Координация и календарное планирование аудитов
23. Отчеты (акты) по аудиту.
24. Отчеты по корректирующим и предупреждающим действиям.
25. Доведение программы аудита до сведения заинтересованных сторон
26. Идентификация и изучение документов, относящихся к проверке.
27. Ведущий аудитор. Внутренний аудитор. Эксперт - аудитор.
28. Концепция компетентности аудиторов.
29. Процедура независимой оценки квалификации аудиторов.
30. Личные качества. Профессиональные компетенции. Общие знания и навыки руководителей аудиторских групп.

Раздел 3. Типы аудита и алгоритмы по объектам исследования

1. Декомпозиция объекта исследования
2. Определение объекта и области исследования
3. Определение критериев и целей оценки производственной деятельности
4. Подготовка плана аудита. Определение представителей проверяемой организации для участия в аудите, материально-техническое обеспечение аудита, выбор методов и инструментов контроля качества.
5. Обеспечение конфиденциальности.
6. Распределение работ между членами аудиторской группы.
7. Подготовка рабочих документов.
8. Сбор и верификация информации. Требования к информации
9. Изучение параметров характерных для процесса
10. Документирование параметров производительности, эффективности и качества процесса
11. Аудит процессной модели
12. Алгоритм проведения технологического аудита выделенных производственных процессов.
13. Сравнительный анализ технологических решений.
14. Оценка уровня качества производственно-технологических процессов и бизнес-модели
15. Методы самооценки
16. Формирование выводов аудита. Подготовка заключения по результатам аудита.
17. Интерпретация и публикация полученных результатов
18. Действия по результатам аудита
19. Проверка выполнения и результативности корректирующих мероприятий и информирование о результатах их выполнения.
20. Экспертно-консалтинговое сопровождение.
21. Проблемы оценки качества технологических процессов.
22. Типичные ошибки аудита качества
23. Цифровые решения и ресурсы мониторинга
24. Психологические аспекты проведения аудита и интерпретации результатов

5.1.2 Типовые задания (оценочное средство - Собеседование) для оценки сформированности компетенции ПК-6:

Раздел 1. Ключевые понятия аудита качества

1. Цели и задачи аудита
2. Виды аудитов
3. Принципы аудита
4. Участники аудита, интересы участников процедур оценки
5. Виды аудита, определяемые по интересам действующих сторон
6. Виды аудита, определяемые по объектам проверки
7. Виды аудита, определяемые по направлению проверки
8. Понятия технического и технологического аудитов
9. Области применения
10. Объекты технического аудита: производственная система, производственные процессы, средства и формы организации труда

Раздел 2. Процедура производственного аудита

1. Анализ технического и технологического уровней производства
2. Анализ основных фондов
3. Анализ эффективности труда
4. Анализ эффективности производства
5. Анализ продукции
6. Методы аудита. Краткая характеристика
7. Автоматизированные системы мониторинга
8. Подходы работы с первичной информацией
9. Аналитика полученных результатов анализа
10. Этапы и процедуры аудита
11. Планирование аудита
12. Разработка программы аудита
13. Виды программ аудита
14. Виды документации аудита
15. Технологии проведения опроса, типы вопросов
16. Технологии проведения аудита
17. Уровни внедрения изменений
18. Выбор средств документирования
19. Полномочия по управлению программами аудита. Ответственность за программу аудита
20. Схема процесса управления аудитом. Реализация программы аудита
21. Ресурсы, необходимые по программе аудита. Процедуры по программе аудита.
22. Координация и календарное планирование аудитов
23. Отчеты (акты) по аудиту.
24. Отчеты по корректирующим и предупреждающим действиям.
25. Доведение программы аудита до сведения заинтересованных сторон
26. Идентификация и изучение документов, относящихся к проверке.
27. Ведущий аудитор. Внутренний аудитор. Эксперт - аудитор.
28. Концепция компетентности аудиторов.
29. Процедура независимой оценки квалификации аудиторов.

30. Личные качества. Профессиональные компетенции. Общие знания и навыки руководителей аудиторских групп.

Раздел 3. Типы аудита и алгоритмы по объектам исследования

1. Декомпозиция объекта исследования
2. Определение объекта и области исследования
3. Определение критериев и целей оценки производственной деятельности
4. Подготовка плана аудита. Определение представителей проверяемой организации для участия в аудите, материально-техническое обеспечение аудита, выбор методов и инструментов контроля качества.
5. Обеспечение конфиденциальности.
6. Распределение работ между членами аудиторской группы.
7. Подготовка рабочих документов.
8. Сбор и верификация информации. Требования к информации
9. Изучение параметров характерных для процесса
10. Документирование параметров производительности, эффективности и качества процесса
11. Аудит процессной модели
12. Алгоритм проведения технологического аудита выделенных производственных процессов.
13. Сравнительный анализ технологических решений.
14. Оценка уровня качества производственно-технологических процессов и бизнес-модели
15. Методы самооценки
16. Формирование выводов аудита. Подготовка заключения по результатам аудита.
17. Интерпретация и публикация полученных результатов
18. Действия по результатам аудита
19. Проверка выполнения и результативности корректирующих мероприятий и информирование о результатах их выполнения.
20. Экспертно-консалтинговое сопровождение.
21. Проблемы оценки качества технологических процессов.
22. Типичные ошибки аудита качества
23. Цифровые решения и ресурсы мониторинга
24. Психологические аспекты проведения аудита и интерпретации результатов

Критерии оценивания (оценочное средство - Собеседование)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	обучающийся грамотно оперирует знаниями, использует правильную терминологию, демонстрирует знания разнообразных информационных источников, приводит при необходимости аргументированные примеры по вопросу
не зачтено	обучающийся демонстрирует явную недостаточность знаний в ответе на вопрос или не дает ответа на вопрос

5.1.3 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-3:

Вопрос 1. Форма и содержание рабочих документов определяются такими характерами, как:

1. характер аудиторского задания;
2. стандарты аудиторской деятельности;
3. характер и сложность деятельности аудируемого лица.

Вопрос 2. Чьей собственностью является рабочая документация, предоставленная клиентом аудитору:

1. собственностью клиента;
2. собственностью аудитора.

Вопрос 3. Рабочая документация должна храниться в архиве аудиторской организации не менее:

1. одного года;
2. трёх лет;
3. пяти лет.

Вопрос 4. Являются ли конфиденциальными сведения, содержащиеся в рабочих документах аудитора:

1. да;
2. нет.

Вопрос 5. При оценке аудиторского риска используют следующие градации: не начисляется;

1. существенный, несущественный;
2. оптимальный, удовлетворительный, неудовлетворительный;
3. низкий, средний, высокий.

Вопрос 6. Репрезентативность аудиторской выборки означает:

1. применение только статистических методов при построении аудиторской выборки;
2. равную вероятность попадания элементов из генеральной совокупности в выборку;
3. применение таблиц случайных чисел.

Вопрос 7. Целью подготовки письменной информации аудитора является:

1. систематизация выявленных в ходе аудита нарушений и недостатков экономического субъекта;
2. документальное оформление аудиторских доказательств;
3. доведение до руководства экономического субъекта об ошибках и недостатках в учетных записях, системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Вопрос 8. Аудиторское заключение может быть:

1. положительным;
2. безоговорочно положительным;
3. условно положительным.

Вопрос 9. Модификация аудиторского заключения не может быть обусловлена следующими факторами:

1. ограничением объема аудита;
2. стоимостью аудиторских услуг;
3. непредоставление документов аудируемым лицом.

Вопрос 10. Работник аудиторской организации должен придерживаться следующих принципов:

1. независимости;
2. честности;
3. независимости, честности, объективности.

Вопрос 11. Принцип непрерывности означает, что аудируемое лицо будет продолжать свою деятельность в течение:

1. 12 месяцев года, следующего за отчетным;
2. 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации;
3. 24 месяцев года, следующего за отчетным

Вопрос 12. Аудиторская организация может использовать работу эксперта:

1. только при согласии руководства экономического субъекта;
2. по собственному усмотрению;
3. в случае, если данный вопрос оговорен в договоре на оказание аудиторских услуг.

Вопрос 13. Определите термин «согласованные процедуры» в соответствии с требованиями МСА:

1. аналитические процедуры в отношении отдельных статей финансовой отчетности;
2. процедуры, согласованные между аудитором, клиентом и любыми третьими лицами;
3. процедуры тестирования сальдо счетов бухгалтерского учета.

Вопрос 14. Концептуальная основа МСА применяется:

1. ко всем услугам, которые оказываются в аудиторской практике;
2. к основам аудита и сопутствующим услугам;
3. к услугам – обзор, согласованные процедуры, подготовка информации.

Вопрос 15. Определите термин «объем аудита» согласно МСА:

1. перечень аудиторских процедур, необходимых для достижения цели аудита при данных обстоятельствах;
2. перечень аудиторских доказательств, необходимых аудитору;
3. перечень фактов хозяйственной жизни, подвергаемых проверке.

Вопрос 16. Какие аудиторские доказательства признаются убедительными и надежными в международной аудиторской практике:

1. доказательства, полученные из внутренних источников;
2. доказательства, полученные в устной форме;
3. доказательства, полученные из различных источников и различного характера и не противоречащие друг другу.

Вопрос 17. Выполнение обязанностей по предотвращению и выявлению фактов несоблюдения законодательства осуществляет:

1. руководство организации;
2. отдел внутреннего аудита;
3. бухгалтерия организации.

5.1.4 Типовые задания (оценочное средство - Тест) для оценки сформированности компетенции ПК-6:

Вопрос 1. Форма и содержание рабочих документов определяются такими характеристиками, как:

1. характер аудиторского задания;
2. стандарты аудиторской деятельности;
3. характер и сложность деятельности аудируемого лица.

Вопрос 2. Чьей собственностью является рабочая документация, предоставленная клиентом аудитору:

1. собственностью клиента;
2. собственностью аудитора.

Вопрос 3. Рабочая документация должна храниться в архиве аудиторской организации не менее:

1. одного года;
2. трёх лет;
3. пяти лет.

Вопрос 4. Являются ли конфиденциальными сведения, содержащиеся в рабочих документах аудитора:

1. да;
2. нет.

Вопрос 5. При оценке аудиторского риска используют следующие градации: не начисляется;

1. существенный, несущественный;
2. оптимальный, удовлетворительный, неудовлетворительный;
3. низкий, средний, высокий.

Вопрос 6. Репрезентативность аудиторской выборки означает:

1. применение только статистических методов при построении аудиторской выборки;
2. равную вероятность попадания элементов из генеральной совокупности в выборку;
3. применение таблиц случайных чисел.

Вопрос 7. Целью подготовки письменной информации аудитора является:

1. систематизация выявленных в ходе аудита нарушений и недостатков экономического субъекта;
2. документальное оформление аудиторских доказательств;

3. доведение до руководства экономического субъекта об ошибках и недостатках в учетных записях, системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Вопрос 8.Аудиторское заключение может быть:

1. положительным;
2. безоговорочно положительным;
3. условно положительным.

Вопрос 9.Модификация аудиторского заключения не может быть обусловлена следующими факторами:

1. ограничением объема аудита;
2. стоимостью аудиторских услуг;
3. непредоставление документов аудируемым лицом.

Вопрос 10.Работник аудиторской организации должен придерживаться следующих принципов:

1. независимости;
2. честности;
3. независимости, честности, объективности.

Вопрос 11.Принцип непрерывности означает, что аудируемое лицо будет продолжать свою деятельность в течение:

1. 12 месяцев года, следующего за отчетным;
2. 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации;
3. 24 месяцев года, следующего за отчетным

Вопрос 12.Аудиторская организация может использовать работу эксперта:

1. только при согласии руководства экономического субъекта;
2. по собственному усмотрению;
3. в случае, если данный вопрос оговорен в договоре на оказание аудиторских услуг.

Вопрос 13.Определите термин «согласованные процедуры» в соответствии с требованиями МСА:

1. аналитические процедуры в отношении отдельных статей финансовой отчетности;
2. процедуры, согласованные между аудитором, клиентом и любыми третьими лицами;
3. процедуры тестирования сальдо счетов бухгалтерского учета.

Вопрос 14. Концептуальная основа МСА применяется:

1. ко всем услугам, которые оказываются в аудиторской практике;
2. к основам аудита и сопутствующим услугам;
3. к услугам – обзор, согласованные процедуры, подготовка информации.

Вопрос 15.Определите термин «объём аудита» согласно МСА:

1. перечень аудиторских процедур, необходимых для достижения цели аудита при данных обстоятельствах;
2. перечень аудиторских доказательств, необходимых аудитору;

3. перечень фактов хозяйственной жизни, подвергаемых проверке.

Вопрос16. Какие аудиторские доказательства признаются убедительными и надежными в международной аудиторской практике:

1. доказательства, полученные из внутренних источников;
2. доказательства, полученные в устной форме;
3. доказательства, полученные из различных источников и различного характера и не противоречащие друг другу.

Вопрос17.Выполнение обязанностей по предотвращению и выявлению фактов несоблюдения законодательства осуществляет:

1. руководство организации;
2. отдел внутреннего аудита;
3. бухгалтерия организации.

Критерии оценивания (оценочное средство - Тест)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	обучающийся грамотно оперирует знаниями, использует правильную терминологию, демонстрирует знания разнообразных информационных источников, приводит при необходимости аргументированные примеры по вопросу
не зачтено	обучающийся демонстрирует явную недостаточность знаний в ответе на вопрос или не дает ответа на вопрос

5.1.5 Типовые задания (оценочное средство - Ситуационные задания) для оценки сформированности компетенции ПК-3:

Используя технологии цифрового аудита провести процедуру планирования аудита по отдельным разделам общего плана аудита в соответствии с предметной областью ваших исследований либо индивидуальным учебным заданием.

Примеры практических заданий:

Разработка и реализация программы аудита.

Цель - формирования навыков планирования и проведения комплексного исследования показателей качества продукции (выбор осуществляется с учетом профиля профессиональной деятельности)

Последовательность действий:

1. Выбрать объект исследования. Объектом исследования может служить материальный носитель - продукт высокотехнологичного производства
2. Разработать программу аудита с учетом цели и задач оценивания.

3. Провести анализ качественных характеристик выбранного объекта в соответствии с целью аудита и разработанной программой
4. Сформировать ключевые критерии, на соответствие которым будет проводиться проверка соответствия
5. Разработать диагностическую карту (лист оценки)
6. Определить компетентностный профиль (набор компетенций) специалиста - аудитора
7. Оформить проведенный анализ в форме отчета

5.1.6 Типовые задания (оценочное средство - Ситуационные задания) для оценки сформированности компетенции ПК-6:

Используя технологии цифрового аудита провести процедуру планирования аудита по отдельным разделам общего плана аудита в соответствии с предметной областью ваших исследований либо индивидуальным учебным заданием.

Примеры практических заданий:

Разработка и реализация программы аудита.

Цель - формирования навыков планирования и проведения комплексного исследования показателей качества продукции (выбор осуществляется с учетом профиля профессиональной деятельности)

Последовательность действий:

1. Выбрать объект исследования. Объектом исследования может служить материальный носитель - продукт высокотехнологичного производства
2. Разработать программу аудита с учетом цели и задач оценивания.
3. Провести анализ качественных характеристик выбранного объекта в соответствии с целью аудита и разработанной программой
4. Сформировать ключевые критерии, на соответствие которым будет проводиться проверка соответствия
5. Разработать диагностическую карту (лист оценки)
6. Определить компетентностный профиль (набор компетенций) специалиста - аудитора
7. Оформить проведенный анализ в форме отчета

Критерии оценивания (оценочное средство - Ситуационные задания)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	обучающийся грамотно оперирует знаниями, использует правильную терминологию, демонстрирует знания разнообразных информационных источников, приводит при необходимости аргументированные примеры по вопросу
не зачтено	обучающийся демонстрирует явную недостаточность знаний в ответе на вопрос или не дает ответа на вопрос

5.2. Описание шкал оценивания результатов обучения по дисциплине при промежуточной аттестации

Шкала оценивания сформированности компетенций

Уровень сформированности компетенций (индикатор достижения компетенций)	плохо	неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	очень хорошо	отлично	превосходно
	не зачтено		зачтено				
<u>Знания</u>	Отсутствие знаний теоретического материала. Невозможность оценить полноту знаний вследствие отказа обучающегося от ответа	Уровень знаний ниже минимальных требований. Имели место грубые ошибки	Минимально допустимый уровень знаний. Допущено много негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько негрубых ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Допущено несколько несущественных ошибок	Уровень знаний в объеме, соответствующем программе подготовки. Ошибок нет.	Уровень знаний в объеме, превышающем программу подготовки.
<u>Умения</u>	Отсутствие минимальных умений. Невозможность оценить наличие умений вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы основные умения. Имели место грубые ошибки	Продemonстрированы основные умения. Решены типовые задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания, но не в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с негрубыми ошибками. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания в полном объеме, но некоторые с недочетами	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи с отдельными несущественными недочетами, выполнены все задания в полном объеме	Продemonстрированы все основные умения. Решены все основные задачи. Выполнены все задания, в полном объеме без недочетов
<u>Навыки</u>	Отсутствие базовых навыков. Невозможность оценить наличие навыков вследствие отказа обучающегося от ответа	При решении стандартных задач не продемонстрированы базовые навыки. Имели место грубые ошибки	Имеется минимальный набор навыков для решения стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач с некоторыми недочетами	Продemonстрированы базовые навыки при решении стандартных задач без ошибок и недочетов	Продemonстрированы навыки при решении нестандартных задач без ошибок и недочетов	Продemonстрирован творческий подход к решению нестандартных задач

Шкала оценивания при промежуточной аттестации

Оценка		Уровень подготовки
зачтено	превосходно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «превосходно», продемонстрированы знания, умения, владения по соответствующим компетенциям на уровне выше

		предусмотренного программой
	отлично	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «отлично».
	очень хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «очень хорошо»
	хорошо	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «хорошо».
	удовлетворительно	Все компетенции (части компетенций), на формирование которых направлена дисциплина, сформированы на уровне не ниже «удовлетворительно», при этом хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «удовлетворительно»
не зачтено	неудовлетворительно	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «неудовлетворительно».
	плохо	Хотя бы одна компетенция сформирована на уровне «плохо»

5.3 Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки результатов обучения на промежуточной аттестации с указанием критериев их оценивания:

5.3.1 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-3

Контрольные вопросы, применяемые в рамках текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине, носят универсальный характер и предусматривают возможность комплексной оценки всего набора заявленных по данной дисциплине индикаторов сформированности компетенций (формирование компетенций ПК-3, ПК-6)

Раздел 1. Ключевые понятия аудита качества

1. Цели и задачи аудита
2. Виды аудитов
3. Принципы аудита
4. Участники аудита, интересы участников процедур оценки
5. Виды аудита, определяемые по интересам действующих сторон
6. Виды аудита, определяемые по объектам проверки
7. Виды аудита, определяемые по направлению проверки
8. Понятия технического и технологического аудитов
9. Области применения
10. Объекты технического аудита: производственная система, производственные процессы, средства и формы организации труда

Раздел 2. Процедура производственного аудита

1. Анализ технического и технологического уровней производства
2. Анализ основных фондов
3. Анализ эффективности труда
4. Анализ эффективности производства
5. Анализ продукции

6. Методы аудита. Краткая характеристика
7. Автоматизированные системы мониторинга
8. Подходы работы с первичной информацией
9. Аналитика полученных результатов анализа
10. Этапы и процедуры аудита
11. Планирование аудита
12. Разработка программы аудита
13. Виды программ аудита
14. Виды документации аудита
15. Технологии проведения опроса, типы вопросов
16. Технологии проведения аудита
17. Уровни внедрения изменений
18. Выбор средств документирования
19. Полномочия по управлению программами аудита. Ответственность за программу аудита
20. Схема процесса управления аудитом. Реализация программы аудита
21. Ресурсы, необходимые по программе аудита. Процедуры по программе аудита.
22. Координация и календарное планирование аудитов
23. Отчеты (акты) по аудиту.
24. Отчеты по корректирующим и предупреждающим действиям.
25. Доведение программы аудита до сведения заинтересованных сторон
26. Идентификация и изучение документов, относящихся к проверке.
27. Ведущий аудитор. Внутренний аудитор. Эксперт - аудитор.
28. Концепция компетентности аудиторов.
29. Процедура независимой оценки квалификации аудиторов.
30. Личные качества. Профессиональные компетенции. Общие знания и навыки руководителей аудиторских групп.

Раздел 3. Типы аудита и алгоритмы по объектам исследования

1. Декомпозиция объекта исследования
2. Определение объекта и области исследования
3. Определение критериев и целей оценки производственной деятельности
4. Подготовка плана аудита. Определение представителей проверяемой организации для участия в аудите, материально-техническое обеспечение аудита, выбор методов и инструментов контроля качества.
5. Обеспечение конфиденциальности.
6. Распределение работ между членами аудиторской группы.
7. Подготовка рабочих документов.
8. Сбор и верификация информации. Требования к информации
9. Изучение параметров характерных для процесса
10. Документирование параметров производительности, эффективности и качества процесса
11. Аудит процессной модели
12. Алгоритм проведения технологического аудита выделенных производственных процессов.
13. Сравнительный анализ технологических решений.

14. Оценка уровня качества производственно-технологических процессов и бизнес-модели
15. Методы самооценки
16. Формирование выводов аудита. Подготовка заключения по результатам аудита.
17. Интерпретация и публикация полученных результатов
18. Действия по результатам аудита
19. Проверка выполнения и результативности корректирующих мероприятий и информирование о результатах их выполнения.
20. Экспертно-консалтинговое сопровождение.
21. Проблемы оценки качества технологических процессов.
22. Типичные ошибки аудита качества
23. Цифровые решения и ресурсы мониторинга
24. Психологические аспекты проведения аудита и интерпретации результатов

5.3.2 Типовые задания (оценочное средство - Контрольные вопросы) для оценки сформированности компетенции ПК-6

Контрольные вопросы, применяемые в рамках текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине, носят универсальный характер и предусматривают возможность комплексной оценки всего набора заявленных по данной дисциплине индикаторов сформированности компетенций (формирование компетенций ПК-3, ПК-6)

Раздел 1. Ключевые понятия аудита качества

1. Цели и задачи аудита
2. Виды аудитов
3. Принципы аудита
4. Участники аудита, интересы участников процедур оценки
5. Виды аудита, определяемые по интересам действующих сторон
6. Виды аудита, определяемые по объектам проверки
7. Виды аудита, определяемые по направлению проверки
8. Понятия технического и технологического аудитов
9. Области применения
10. Объекты технического аудита: производственная система, производственные процессы, средства и формы организации труда

Раздел 2. Процедура производственного аудита

1. Анализ технического и технологического уровней производства
2. Анализ основных фондов
3. Анализ эффективности труда
4. Анализ эффективности производства
5. Анализ продукции
6. Методы аудита. Краткая характеристика
7. Автоматизированные системы мониторинга
8. Подходы работы с первичной информацией
9. Аналитика полученных результатов анализа
10. Этапы и процедуры аудита

11. Планирование аудита
12. Разработка программы аудита
13. Виды программ аудита
14. Виды документации аудита
15. Технологии проведения опроса, типы вопросов
16. Технологии проведения аудита
17. Уровни внедрения изменений
18. Выбор средств документирования
19. Полномочия по управлению программами аудита. Ответственность за программу аудита
20. Схема процесса управления аудитом. Реализация программы аудита
21. Ресурсы, необходимые по программе аудита. Процедуры по программе аудита.
22. Координация и календарное планирование аудитов
23. Отчеты (акты) по аудиту.
24. Отчеты по корректирующим и предупреждающим действиям.
25. Доведение программы аудита до сведения заинтересованных сторон
26. Идентификация и изучение документов, относящихся к проверке.
27. Ведущий аудитор. Внутренний аудитор. Эксперт - аудитор.
28. Концепция компетентности аудиторов.
29. Процедура независимой оценки квалификации аудиторов.
30. Личные качества. Профессиональные компетенции. Общие знания и навыки руководителей аудиторских групп.

Раздел 3. Типы аудита и алгоритмы по объектам исследования

1. Декомпозиция объекта исследования
2. Определение объекта и области исследования
3. Определение критериев и целей оценки производственной деятельности
4. Подготовка плана аудита. Определение представителей проверяемой организации для участия в аудите, материально-техническое обеспечение аудита, выбор методов и инструментов контроля качества.
5. Обеспечение конфиденциальности.
6. Распределение работ между членами аудиторской группы.
7. Подготовка рабочих документов.
8. Сбор и верификация информации. Требования к информации
9. Изучение параметров характерных для процесса
10. Документирование параметров производительности, эффективности и качества процесса
11. Аудит процессной модели
12. Алгоритм проведения технологического аудита выделенных производственных процессов.
13. Сравнительный анализ технологических решений.
14. Оценка уровня качества производственно-технологических процессов и бизнес-модели
15. Методы самооценки
16. Формирование выводов аудита. Подготовка заключения по результатам аудита.
17. Интерпретация и публикация полученных результатов

18. Действия по результатам аудита
19. Проверка выполнения и результативности корректирующих мероприятий и информирование о результатах их выполнения.
20. Экспертно-консалтинговое сопровождение.
21. Проблемы оценки качества технологических процессов.
22. Типичные ошибки аудита качества
23. Цифровые решения и ресурсы мониторинга
24. Психологические аспекты проведения аудита и интерпретации результатов

Критерии оценивания (оценочное средство - Контрольные вопросы)

Оценка	Критерии оценивания
зачтено	обучающийся грамотно оперирует знаниями, использует правильную терминологию, демонстрирует знания разнообразных информационных источников, приводит при необходимости аргументированные примеры по вопросу
не зачтено	обучающийся демонстрирует явную недостаточность знаний в ответе на вопрос или не дает ответа на вопрос

6. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

Основная литература:

1. Кочинев Юрий Юрьевич. Аудит в соответствии с международными стандартами : Учебник / Санкт-Петербургский государственный политехнический университет Петра Великого. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020. - 413 с. - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-16-013807-7. - ISBN 978-5-16-106485-6., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=630870&idb=0>.
2. Кочинев Юрий Юрьевич (Санкт-Петербургский государственный политехнический университет Петра Великого). Аудит в соответствии с международными стандартами : Учебник / Санкт-Петербургский государственный политехнический университет Петра Великого. - 1. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 413 с. - (Высшее образование). - ВО - Бакалавриат. - ISBN 978-5-16-019354-0. - ISBN 978-5-16-112024-8., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=889449&idb=0>.
3. Кочинев Юрий Юрьевич (Санкт-Петербургский государственный политехнический университет Петра Великого). Новаии в аудите : Монография / Санкт-Петербургский государственный политехнический университет Петра Великого. - 1. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2024. - 188 с. - (Научная мысль). - Дополнительное профессиональное образование. - ISBN 978-5-16-018535-4. - ISBN 978-5-16-111527-5 (электр. издание), <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=916250&idb=0>.

Дополнительная литература:

1. Парушина Наталья Валерьевна. Аудит: практикум : Учебное пособие / Орловский

государственный университет экономики и торговли; Орловский государственный университет экономики и торговли. - 3. - Москва : Издательский Дом "ФОРУМ", 2024. - 286 с. - (СПО). - Среднее профессиональное образование. - ISBN 978-5-8199-0841-9. - ISBN 978-5-16-102859-9. - ISBN 978-5-16-014460-3., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=875449&idb=0>.

2. Касьянова Светлана Амеровна. Аудит : Учебное пособие; Учебное пособие / Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, Краснодарский ф-л. - 2. - Москва : ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2023. - 200 с. - Среднее профессиональное образование. - ISBN 978-5-16-017620-8. - ISBN 978-5-16-110177-3., <https://e-lib.unn.ru/MegaPro/UserEntry?Action=FindDocs&ids=835888&idb=0>.

Программное обеспечение и Интернет-ресурсы (в соответствии с содержанием дисциплины):

Справочно-правовая система «Консультант Плюс» - <http://www.consultant.ru/>. Свободный доступ

Справочно-правовая система «Гарант» <http://www.garant.ru/>. Свободный доступ

Официальный сайт Минфина РФ <http://www.minfin.ru/>. Свободный доступ

7. Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля)

Учебные аудитории для проведения учебных занятий, предусмотренных образовательной программой, оснащены мультимедийным оборудованием (проектор, экран), техническими средствами обучения, компьютерами.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети "Интернет" и обеспечены доступом в электронную информационно-образовательную среду.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ННГУ по направлению подготовки/специальности 38.03.01 - Экономика.

Автор(ы): Пухова Елена Юрьевна, кандидат экономических наук.

Заведующий кафедрой: Мизиковский Игорь Ефимович, доктор экономических наук.

Программа одобрена на заседании методической комиссии от 12.11.2024 г., протокол № № 5.