

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего
образования

**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
Пермский филиал**

Рассмотрено

на заседании кафедры банковского и
страхового дела

Протокол № 13 от «28» июня 2023 г.

Зав. Кафедрой  / В.В.Гуляева/

УТВЕРЖДАЮ

Зам.директора по УМР

 Ю.А.Хакимова
«27» июня 2024г.

**Комплект контрольно - оценочных средств
учебной дисциплины ОП. 09 «Аудит страховых организаций»**

по специальности среднего профессионального образования
38.02.02 «Страховое дело (по отраслям)» (базовая подготовка)
на базе основного общего образования

Пермь 2024 г.

Комплект оценочных средств учебной дисциплины «Аудит страховых организаций» разработаны на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности СПО 38.02.02 «Страховое дело (по отраслям)» (базовая подготовка), рабочей программы по учебной дисциплине.

Разработчик:

Горбунова С.В. , преподаватель Пермского филиала ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

Рекомендована (одобрена) на заседании кафедры «Банковского и страхового дела» Пермского финансово-экономического колледжа – филиала ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве РФ»

Одобрено Научно-методическим советом

колледжа Протокол №1(46) от «27» октября 2024

г.

1. Общие положения

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.09 «Аудит страховых организаций».

КОС составлены для очной формы обучения. При контроле результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья дистанционные образовательные технологии и электронное обучение предусматривают возможность приема-передачи информации в доступных для них формах.

КОС включают контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме зачета.

КОС разработаны на основании положений:

- ФГОС среднего профессионального образования по специальности 38.02.02 Страховое дело;
- Положения о ФОС Пермского филиала Финуниверситета;
- Программа учебной дисциплины «Аудит страховых организаций».

2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

В результате контроля и оценки по учебной дисциплине «Аудит страховых организаций» осуществляется комплексная проверка следующих профессиональных и общих компетенций:

Код	Наименование результата обучения
Общие компетенции	
ОК 2	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.
ОК3	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
ОК 4	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.
ОК 5	Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.
Профессиональные компетенции	
ПК 2.1.	Осуществлять стратегическое и оперативное планирование розничных продаж.
ПК 2.2.	Организовывать розничные продажи.
ПК 3.1	Документально оформлять страховые операции
ПК 3.2	Вести учет страховых договоров

ПК 3.3	Анализировать основные показатели продаж страховой организации	
Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата	
У–1. ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации	Ориентация в законодательных нормативно-правовых актах, регулирующих деятельность страховых организаций	
	Ориентация в законодательных нормативно-правовых актах по аудиторской деятельности	
	Рациональность применения знаний о сущности системы страхования и аудита страховых организаций	
	Обоснованность выбора видов нормативных и законодательных актов при осуществлении аудиторской деятельности	
У–2. способствовать проведению аудиторских проверок в страховых организациях	Уметь составлять программу аудита	
	Уметь составлять аудиторское заключение по результатам аудиторской проверки рабочих документов	
	Уметь заполнять договор на проведение аудита одного из разделов бухгалтерского учёта	
З–1. основные принципы аудиторской деятельности	Воспроизведение основных понятий и технологии аудиторской проверки	
З-2. нормативно - правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	Составление программы аудиторской проверки правовых основ деятельности; Составление программы аудиторской проверки операций прямого страхования; Составление программы аудиторской проверки перестраховочных операций; Составление программы аудиторской проверки страховых резервов. Разработка программы аудиторской проверки, ее основных этапов. Определение основных выводов и рекомендаций по результатам аудиторской проверки. Составление аудиторского заключения по итогам аудиторских проверок страховых организаций.	
З-3. основные процедуры аудиторской проверки страховых организаций	Понимание основ проведения аудиторской проверки доходов страховой организации по договорам страхования (основным); Понимание основ проведения правильности учета страховых выплат по договорам страхования (основным); Понимание основ проведения аудиторской проверки расходов страховой организации на ведение дела; Понимание основ проведения аудиторской проверки перестраховочных операций у перестрахователя.; Понимание основ проведения аудиторской проверки перестраховочных операций у перестраховщика;	

	Понимание основ проведения аудиторской проверки правильности формирования страховых резервов; Понимание основ проведения аудиторской проверки правильности размещения страховых резервов; Понимание основ проведения аудиторской проверки прочих доходов от страховой и не страховой деятельности; Понимание основ проведения аудиторской проверки финансовых результатов деятельности страховых организаций.
3-4. порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита страховых организаций	Воспроизведение и понимание применения правил оценки системы внешнего аудита; применение правил оценки системы внешнего аудита.

3. Распределение оценивания результатов обучения по видам контроля

Наименование элемента умений или знаний	Виды аттестации	
	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
У.1 Ориентироваться в нормативно - правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации	+	+
У.2 . Способствовать проведению аудиторских проверок в страховых организациях	+	+
3.1 Основные принципы аудиторской деятельности	+	+
3.2 Нормативно - правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	+	+
3.3 Основные процедуры аудиторской проверки страховых организаций	+	+
3.4 Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита страховых организаций	+	+

4. Распределение типов контрольных заданий по элементам знаний и умений

Содержание учебного материала по программе УД	Тип контрольного задания					
	У-1	У-2	З-1	З-2	З-3	З-4
Раздел 1. Основные принципы аудиторской деятельности						
Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы	Пр., т.	Пр.		Ср.		
Тема 1.2. Виды аудита						
Раздел 2. Нормативно- правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ						
Тема 2.1. Законодательство и нормативная база аудита		Пр.		Ср.		
Тема 2.2. Права, обязанности и ответственность аудитора	Пр.	Т.				

Раздел 3. Основные процедуры аудиторской проверки страховых организаций						
Тема 3.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности	Пр.	Ср.			Пр.	
Тема 3.2. Технологические основы аудита	Пр.	Ср.				
Тема 3.3. Аудиторское заключение	Пр.				Пр.	
Раздел 4. Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита страховых организаций						
Тема 4.1. Оценка системы внутреннего аудита страховой организации	Пр.	Т.			Пр.	Ср.
Тема 4.2. Оценка системы внешнего аудита страховой организации	Пр.	Т.			Ср.	

5. Перечень основных показателей оценки результатов, элементов практического опыта, знаний и умений, подлежащих текущему контролю и промежуточной аттестации

Содержание учебного материала по программе УД	Тип контрольного задания					
	У-1	У-2	З-1	З-2	З-3	З-4
Раздел 1. Основные принципы аудиторской деятельности						
Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы	3	3	3	3	3	3
Тема 1.2. Виды аудита	3	3	3	3	3	3
Раздел 2. Нормативно- правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ						
Тема 2.1. Законодательство и нормативная база аудита	3	3	3	3	3	3
Тема 2.2. Права, обязанности и ответственность аудитора	3	3	3	3	3	3
Раздел 3. Основные процедуры аудиторской проверки страховых организаций						
Тема 3.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности	3	3	3	3	3	3
Тема 3.2. Технологические основы аудита	3	3	3	3	3	3
Тема 3.3. Аудиторское заключение	3	3	3	3	3	3
Раздел 4. Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита страховых организаций						
Тема 4.1. Оценка системы внутреннего аудита страховой организации	3	3	3	3	3	3
Тема 4.2. Оценка системы внешнего аудита страховой организации	3	3	3	3	3	3

3* – дифференцированный зачет

6. СТРУКТУРА КОНТРОЛЬНОГО ЗАДАНИЯ

Раздел 1. Основные принципы аудиторской деятельности

Практическая работа 1. Основные различия между аудитом и ревизией

Задание: познакомиться с основными принципами аудиторской деятельности.

ХОД РАБОТЫ:

1. Ознакомиться с принципами аудиторской деятельности. Изучить понятие, сущность и содержание аудита, основы организации аудиторской службы.
2. Проанализировав полученную информацию провести сравнительный анализ отличий аудита от других форм экономического контроля и заполнить таблицу:

Признак сравнения	Аудит	Ревизия
-------------------	-------	---------

Признаки сравнения: Нормативное регулирование; Вид деятельности; Тип отношений «проверяющий - проверяемый»; Цель (задачи) проверки; Наличие лицензии на право осуществления деятельности; Квалификационные требования; Приемы и методы работы; Пользователи аудиторского заключения; Степень независимости проверяющих от проверяемых.

3. Сделать вывод по таблице о различиях и сходстве методов контроля.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата	Оценка
У.1 Ориентироваться в нормативно - правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации	Ориентирование в законодательных и нормативно-правовых актах, регулирующих аудиторскую деятельность	2
	Понимание сущности предмета и метода аудита	1
3.1 Основные принципы аудиторской деятельности	Воспроизведение структуры системы страхования и понимание ее сущности. Воспроизведение основ аудиторской деятельности в качестве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	2
	Понимание отличий между различными формами экономического контроля	4
MAX		9

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90- 100	8-9	5	отлично
75-89	5-7	4	хорошо
60-74	4	3	удовлетворительно
менее 60	менее 4	2	неудовлетворительно

Семинар 1. «Виды аудита».

Задание: подготовиться к семинару по следующим вопросам:

1. Аудиторская деятельность и аудиторская проверка.
2. Значение аудита в условиях рыночной экономики.

3. Основные виды аудита и их характеристика.
4. Основные принципы аудита.
5. Какие методы фактического контроля используются в аудите.
6. Внутренний аудит как элемент контроля в процессе менеджмента.
7. Внешний аудит как объективная оценка достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности проверяемой организации.
8. Инициативный аудит и другие виды аудиторских услуг.
9. Обязательный аудит,
10. Экономические санкции за уклонение от обязательного аудита.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата	Оценка
У.1 Ориентироваться в нормативно - правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации	Ориентирование в законодательных и нормативно-правовых актах, регулирующих аудиторскую деятельность	2
	Понимание сущности предмета и метода аудита	1
3.1 Основные принципы аудиторской деятельности	Воспроизведение основ аудиторской деятельности в качестве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	1
	Понимание отличий между различными формами экономического контроля	1
МАХ		5

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90- 100	4-5	5	отлично
75-89	3	4	хорошо
60-74	2	3	удовлетворительно
менее 60	менее 2	2	неудовлетворительно

Самостоятельная работа 1. Подготовит презентацию по теме: «История развития аудита в мире и в России, этапы становления контроля в России в условиях переходной экономики».

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата	Оценка
У.1 Ориентироваться в нормативно - правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации	Ориентирование в законодательных и нормативно-правовых актах, регулирующих аудиторскую деятельность	3
	Понимание сущности предмета и метода аудита	3

Федерации	аудита	
3.2 Нормативно - правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	Работать с отраслевыми нормативными документами по аудиту, изучать структуры Федерального закона об аудиторской деятельности.	4
МАХ		10

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90- 100	9-10	5	отлично
75-89	7- 8	4	хорошо
60-74	6	3	удовлетворительно
менее 60	менее 6	2	неудовлетворительно

Раздел 2. Нормативно - правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ

Практическая работа 2.

Рассмотреть основные нормативные акты и документы по аудиторской деятельности в РФ:

1. **Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»**
2. **Международные стандарты аудита и иные международные документы.**

Задание: на основании документов, обеспечивающих нормативное регулирование и функционирование системы аудиторской деятельности подготовить обзор изменений федерального закона от 30.12.2008 № 307- ФЗ "Об аудиторской деятельности"(выбрать статьи, части, пункты, в которые внесены изменения).

Указатель к справочной информации:

1. Международные стандарты аудита и иные международные документы, утвержденные Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н
2. Дополнительные документы Международной федерации бухгалтеров (МФБ), признанные для применения в России
3. Иные документы, регулирующие аудиторскую деятельность
4. Международные стандарты аудита и иные международные документы, утвержденные Приказами Минфина России от 24.10.2016 N 192н и от 09.11.2016 N 207н
5. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, действовавшие до 1 января 2018 года.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата	Оценка
У.1 Ориентироваться в нормативно - правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации	Ориентирование в законодательных и нормативно-правовых актах, регулирующих аудиторскую деятельность	5
3.2 Нормативно - правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	Работать с отраслевыми нормативными документами по аудиту, изучать структуры Федерального закона об аудиторской деятельности.	5
МАХ		10

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90- 100	9-10	5	отлично
75-89	7- 8	4	хорошо
60-74	6	3	удовлетворительно
менее 60	менее 6	2	неудовлетворительно

Тест 1. Аудиторская деятельность в РФ

1. Аудиторская деятельность

- а. Деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета.
- б. Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами*
- с. Деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

2. Инициативный аудит

- а. Аудит, проводимый по инициативе государственного органа.
- б. Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта*
- с. Аудит, проводимый по инициативе аудитора.

3. Аудируемые лица

- а. организации;
- б. организации и индивидуальные предприниматели*
- с. организации, подлежащие обязательному аудиту.

4. Внутренний аудитор

- а. штатный сотрудник аудиторской организации
- б. штатный сотрудник проверяемой организации*

- с. штатный сотрудник саморегулируемой организации
5. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Есть ли ограничения в этой области?
- Нет. Аудит – это разновидность обычного предпринимательства;
 - Запрещено*
 - Для операций с перепродажей товаров ограничений для аудиторов нет.
6. Аудитор это физическое лицо
- Получившее квалификационный аттестат аудитора.
 - Получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов*
 - Получившее квалификационный аттестат аудитора и работающее в аудиторской организации.
7. Инициативная аудиторская проверка проводится по инициативе
- Аудиторской организации;
 - Проверяемого экономического субъекта*
 - Государственных налоговых органов.
8. Внутренний аудит представляет собой:
- Независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах руководителей*
 - Обязательные ежегодные проверки правильности ведения бухгалтерского учета экономического субъекта вышестоящими инстанциями;
 - Часть работы, проводимой внешними аудиторскими организациями.
9. Может ли аудитор проводить обязательный аудит организации «А», если он два года перед проверкой проводил в этой организации восстановление бухгалтерского учета?
- Да.
 - Нет*
10. Уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности является:
- Правительство РФ;
 - Министерство финансов РФ*
 - Центральный Банк РФ.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата	Оценка
У.1 Ориентироваться в нормативно - правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации	Умение ориентироваться в законодательстве по аудиторской деятельности	3
З.1 Основные принципы аудиторской деятельности	Воспроизведение основ аудиторской деятельности в качестве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	2
З.2 Нормативно - правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	Работать с отраслевыми нормативными документами по аудиту, изучать структуры Федерального закона об аудиторской	2

Федерации	деятельности.	
MAX		7

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90- 100	6-7	5	отлично
75-89	5	4	хорошо
60-74	4	3	удовлетворительно
менее 60	менее 4	2	неудовлетворительно

Семинар 2. «Права, обязанности и ответственность аудитора».

Задание: подготовится к семинару по следующим вопросам:

1. Правовые основы аудиторской деятельности.
2. Основные задачи и функции аудитора.
3. Права, обязанности и ответственность аудитора.
4. Ответственность аудитора и аудиторских фирм за соблюдением стандартов и норм качества аудиторской работы.
5. Основные факторы, определяющие качество и эффективность аудита.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата	Оценка
У.1 Ориентироваться в нормативно - правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации	Умение ориентироваться в законодательстве по аудиторской деятельности	1
3.1 Основные принципы аудиторской деятельности	Воспроизведение основ аудиторской деятельности в качестве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	2
3.2 Нормативно - правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	Работать с отраслевыми нормативными документами по аудиту, изучать структуры Федерального закона об аудиторской деятельности.	2
MAX		5

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90- 100	5	5	отлично
75-89	4	4	хорошо
60-74	3	3	удовлетворительно
менее 60	менее 3	2	неудовлетворительно

Раздел 3. Основные процедуры аудиторской проверки страховых организаций

Самостоятельная работа 3. Подготовка сообщений по темам.

1. Составление договора на оказание аудиторских услуг.
2. Оформление задания на аудиторские услуги.
3. Моделирование программы аудиторской проверки.
4. Изучение стандарта (правила) аудиторской деятельности «Планирование аудита».

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата	Оценка
У.1 Ориентироваться в нормативно - правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации	Умение ориентироваться в законодательстве по аудиторской деятельности	1
3.1 Основные принципы аудиторской деятельности	Воспроизведение основ аудиторской деятельности в качестве юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	2
3-3. основные процедуры аудиторской проверки страховых организаций	Понимание основ проведения аудиторской проверки доходов страховой организации по договорам страхования (основным);	2
MAX		5

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90- 100	5	5	отлично
75-89	4	4	хорошо
60-74	3	3	удовлетворительно
менее 60	менее 3	2	неудовлетворительно

Практическая работа 3. Разработка программы аудиторской проверки учредительных документов страховой организации.

Программа аудита учредительных документов и расчетов с учредителями(бланк).

Проверяемая организация: (САО, ПАО, СПАО)

Период аудита:

Количество человеко-часов:

Руководитель аудиторской группы:

Исполнитель:

Планируемый аудиторский риск:

Планируемый уровень существенности:

Таблица 1.

№ п/п	Перечень проверяемых вопросов	Рабочие документы	Примечание
1	проверка наличия и формы учредительных документов	Копии документов	
2	соответствие содержания учредительных документов требованиям законодательных и нормативных актов	Копии документов	
3	полнота и соблюдение сроков внесения уставного капитала	Рабочие записи	
4	проверка денежной оценки стоимости имущества, вносимого учредителями в оплату акций при учреждении акционерного общества	Рабочие записи	
5	проверка налогообложения средств, переданных в уставный капитал организации ее акционерами	Рабочие записи	
6	основные виды деятельности по уставу и фактически, проверка законности видов	Рабочие записи	

	деятельности; наличие лицензии		
7	соответствие размера уставного капитала данным учредительных документов и законодательству РФ	Копии документов	
8	полнота и правильность формирования уставного капитала; правильность отражения на счетах операций по формированию уставного капитала. Проверка начисления дивидендов акционерам по акциям	Рабочие записи	
9	соблюдение законодательно установленных сроков для окончательных расчетов по оплате уставного капитала; порядок выплаты дивидендов не денежными средствами	Копии документов	
10	установление реальности внесения сумм в уставный капитал	Рабочие записи	
11	обоснованность изменений величины уставного капитала. Соответствие записей в главной книге и формах бухгалтерской отчетности.	Рабочие записи	

Руководитель аудиторской группы:

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата	Оценка
У.1 Ориентироваться в нормативно - правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации	Умение ориентироваться в законодательстве по аудиторской деятельности	1
У–2. способствовать проведению аудиторских проверок в страховых организациях	Уметь составлять программу аудита	2
	Уметь составлять аудиторское заключение по результатам аудиторской проверки рабочих документов	
3-3. основные процедуры аудиторской проверки страховых организаций	Понимание основ проведения аудиторской проверки доходов страховой организации по договорам страхования (основным); <i>Понимание основ проведения правильности учета страховых выплат по договорам страхования (основным);</i> <i>Понимание основ проведения аудиторской проверки расходов</i>	2

	страховой организации на ведение дела; Понимание основ проведения аудиторской проверки перестраховочных операций у перестрахователя.; Понимание основ проведения аудиторской проверки перестраховочных операций у перестраховщика; Понимание основ проведения аудиторской проверки правильности формирования страховых резервов; Понимание основ проведения аудиторской проверки правильности размещения страховых резервов; Понимание основ проведения аудиторской проверки прочих доходов от страховой и не страховой деятельности; Понимание основ проведения аудиторской проверки финансовых результатов деятельности страховых организаций.	
МАХ		5

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90- 100	5	5	отлично
75-89	4	4	хорошо
60-74	3	3	удовлетворительно
менее 60	менее 3	2	неудовлетворительно

Практическая 4. Разработать тест по теме «Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности»

Тестовое задание включает в себя 15 вопросов с тремя вариантами ответа(один ответ правильный).

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата	Оценка
У.1 Ориентироваться в	Рациональность применения знаний о	5

нормативно - правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации	сущности системы страхования и аудита страховых организаций	
3-3. основные процедуры аудиторской проверки страховых организаций	Воспроизведение основных понятий и технологии аудиторской проверки	5
МАХ		10

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90- 100	9-10	5	отлично
75-89	7-8	4	хорошо
60-74	5-6	3	удовлетворительно
менее 60	менее 5	2	неудовлетворительно

Семинар 3. «Технологические основы аудита»

Задание: подготовится к семинару по следующим вопросам:

1. Основные этапы аудиторской проверки.
2. Подготовка заказа на аудиторские услуги.
3. Оформление договора.
4. Формулировка предмета договора, ответственности аудитора и клиента.
5. Планирование аудиторской работы и ожидаемые результаты проверки.
6. Разработка программы проверки, ее основные этапы.
7. Процедуры аудиторской деятельности.
8. Состав группы аудиторов и распределение обязанностей.
9. Методы и порядок сбора информации.
10. Рабочие документы аудитора. Состав рабочего дела клиента.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата	Оценка
У.1 Ориентироваться в нормативно - правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации	Рациональность применения знаний о сущности системы страхования и аудита страховых организаций	2
3-3. основные процедуры аудиторской проверки страховых организаций	Воспроизведение основных понятий и технологии аудиторской проверки	3
МАХ		5

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90- 100	5	5	отлично
75-89	4	4	хорошо
60-74	3	3	удовлетворительно
менее 60	менее 3	2	неудовлетворительно

Тест 2. Тема «Аудиторское заключение»

1. Аудиторское заключение - это:
 - а. аудиторский отчет перед руководством проверяемого экономического субъекта, содержащий перечень нарушений и рекомендации по устранению нарушений и недостатков, выявленных при проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
 - б. официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц;*
 - с. официальный документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта
2. Аудиторское заключение подписывается:
 - а. руководителем аудитора и аудитором, проводившим проверку, с указанием номера и срока действия его квалификационного аттестата;*
 - б. руководителем аудитора и аудитором, проводившим проверку;
 - с. аудитором, проводившим проверку
3. Различают две формы аудиторского заключения:
 - а. положительное и отрицательное аудиторское заключение;
 - б. положительное и модифицированное аудиторское заключение;
 - с. безоговорочно положительное заключение и модифицированное аудиторское заключение*
4. Аудиторское заключение с оговоркой является видом:
 - а. модифицированного аудиторского заключения;*
 - б. безоговорочно положительного аудиторского заключения;
 - с. заведомо ложного аудиторского заключения
5. Из скольких частей состоит аудиторское заключение:
 - а. двух;
 - б. трех;
 - с. четырех*
6. Какое из перечисленных аудиторских заключений утверждает, что отчетность не является достоверной:
 - а. аудиторское заключение, содержащее безоговорочно положительное мнение;
 - б. аудиторское заключение с оговоркой;
 - с. отрицательное аудиторское заключение*

7. Какое мнение должно быть сформировано в аудиторском заключении, когда аудитор пришел к выводу, что невозможно выразить безоговорочно положительное мнение, но влияние разногласий с руководством или ограничение объема аудита не является критически существенным и глубоким:
 - а. отказ в выражении мнения;
 - б. отрицательное мнение;
 - с. мнение с оговоркой*
8. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:
 - а. решением суда;*
 - б. руководителем организации, если проверка налогового органа, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения;
 - с. руководителем налоговой инспекции, в которой зарегистрирована организация, если проверка налогового органа, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения
9. К аудиторскому заключению прилагаются следующие документы:
 - а. учредительные документы экономического субъекта;
 - б. бухгалтерская отчетность экономического субъекта;*
 - с. баланс экономического субъекта
10. Каково минимальное число экземпляров аудиторского заключения:
 - а. 1
 - б. 2*
 - с. 3

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата	Оценка
У.1 Ориентироваться в нормативно - правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации	Умение ориентироваться в законодательстве по аудиторской деятельности	1
У–2. способствовать проведению аудиторских проверок в страховых организациях	Уметь составлять аудиторское заключение по результатам аудиторской проверки рабочих документов	2
З-3. основные процедуры аудиторской проверки страховых организаций	Понимание основ проведения аудиторской проверки доходов страховой организации по договорам страхования (основным);	2
MAX		5

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90- 100	5	5	отлично
75-89	4	4	хорошо
60-74	3	3	удовлетворительно
менее 60	менее 3	2	неудовлетворительно

Раздел 4. Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита страховых организаций.

Практическая 5. Основные различия между внешним и внутренним аудитом

Задание: определить основные различия между внешним и внутренним аудитом

ХОД РАБОТЫ:

1.Ознакомиться с содержанием и принципами проведения внутреннего и внешнего аудита страховой компании. Изучить понятие, сущность и содержание данных видов аудита.

2.Проанализировав полученную информацию провести сравнительный анализ отличий внешнего и внутреннего аудита и заполнить таблицу по следующим критериям – Задачи ; Результат; Основные пользователи результат; Объект аудита; Специфика аудита; Периодичность проведения аудиторской проверки:

Признак сравнения	Внешний	Внутренний
-------------------	---------	------------

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата	Оценка
У–1. ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации	Ориентация в законодательных нормативно-правовых актах, регулирующих деятельность страховых организаций	1
У–2. способствовать проведению аудиторских проверок в страховых организациях	Уметь составлять программу аудита	1
	Уметь составлять аудиторское заключение по результатам аудиторской проверки рабочих документов	
	Уметь заполнять договор на проведение аудита одного из разделов бухгалтерского учёта	
З–1. основные принципы аудиторской деятельности	Воспроизведение основных понятий и технологии аудиторской проверки	1
З–4. порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита страховых организаций	Воспроизведение и понимание применения правил оценки системы внешнего аудита;	2

	применение правил оценки системы внешнего аудита.	
МАХ		5

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90- 100	5	5	отлично
75-89	4	4	хорошо
60-74	3	3	удовлетворительно
менее 60	менее 3	2	неудовлетворительно

Семинар 4. «Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита страховых организаций»

Задание: подготовиться к семинару по следующим вопросам:

1. Структуру и состав службы внутреннего аудита.
2. Различия внутреннего и внешнего аудита.
3. Порядок разработки методологии внутреннего аудита.
4. Основные направления аудиторской проверки.
5. Международные стандарты аудита.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата	Оценка
У–1. ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации	Ориентация в законодательных нормативно-правовых актах, регулирующих деятельность страховых организаций	1
У–2. способствовать проведению аудиторских проверок в страховых организациях	Уметь составлять программу аудита	1
	Уметь составлять аудиторское заключение по результатам аудиторской проверки рабочих документов	
	Уметь заполнять договор на проведение аудита одного из разделов бухгалтерского учёта	
З–1. основные принципы аудиторской деятельности	Воспроизведение основных понятий и технологии аудиторской проверки	1
З-4. порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита страховых организаций	Воспроизведение и понимание применения правил оценки системы внешнего аудита; применение правил оценки системы	2

	внешнего аудита.	
МАХ		5

6. Оценка системы внешнего аудита страховой организации.

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог
90- 100	5	5	отлично
75-89	4	4	хорошо
60-74	3	3	удовлетворительно
менее 60	менее 3	2	неудовлетворительно

Вопросы к экзамену по дисциплине «Аудит страховых организаций»

1. Программа аудита, как документ, определяющий последовательность, совокупность приемов и методов сроки проведения проверки.
2. Аудит, основанный на проверке документации.
3. Методы получения аудиторских доказательств.
4. Периодичность и основания проведения обязательного аудита.
5. Предпринимательский риск в аудите.
6. Основная задача планирования аудита.
7. Последовательность действий при планировании аудиторской проверки.
8. Кем(чем) определяется период проведения аудиторской проверки.
9. Установите последовательность действий при завершении аудита.
10. Письмо – обязательство на проведение аудиторской проверки.
11. Основная цель аудиторской проверки.
12. Инспектирование учетных записей и документов.
13. Запрос при проведении аудиторской проверки.
14. Зависимость между существенностью и аудиторским риском.
15. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента.
16. Аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица.
17. Достоверность в аудите, его сущность.
18. Иерархия нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность.
19. Аудит, предназначенный для проверки соблюдения экономическим субъектом, правил, норм, законов.
20. Аудиторская проверка, проводимая в соответствии с законодательством.
21. Функции уполномоченного федерального органа государственного

Регулирования аудиторской деятельности.

22. Цель, виды аудиторской проверки.
23. Порядок аттестации аудиторов.
24. Аудиторские доказательства – виды, классификация.
25. Аудиторский риск. Требования к оценке аудиторского риска.
26. Существенность в аудите.
27. Последовательность действий при планировании аудиторской проверки.
28. Общий план аудита.
29. Ответственность за документирование аудиторских процедур, выполняемых, в процессе осуществления проверки.
30. Последовательность действий, при проведении аудита и оформлении его результатов.
31. Методы получения аудиторских доказательств.
32. Формы выражения мнения о достоверности отчетности.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата	Оценка
У–1. ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации	Ориентация в законодательных нормативно-правовых актах, регулирующих деятельность страховых организаций	
	Ориентация в законодательных нормативно-правовых актах по аудиторской деятельности	
	Рациональность применения знаний о сущности системы страхования и аудита страховых организаций	
	Обоснованность выбора видов нормативных и законодательных актов при осуществлении аудиторской деятельности	
У–2. способствовать проведению аудиторских проверок в страховых организациях	Уметь составлять программу аудита	
	Уметь составлять аудиторское заключение по результатам аудиторской проверки рабочих документов	
	Уметь заполнять договор на проведение аудита одного из разделов бухгалтерского учёта	
З–1. основные принципы аудиторской деятельности	Воспроизведение основных понятий и технологии аудиторской проверки	
З-2. нормативно - правовое регулирование аудиторской деятельности в	Составление программы аудиторской проверки правовых основ деятельности; Составление программы аудиторской проверки операций прямого страхования; Составление программы аудиторской проверки	

Российской Федерации	перестраховочных операций; Составление программы аудиторской проверки страховых резервов. Разработка программы аудиторской проверки, ее основных этапов. Определение основных выводов и рекомендаций по результатам аудиторской проверки. Составление аудиторского заключения по итогам аудиторских проверок страховых организаций.	
3-3. основные процедуры аудиторской проверки страховых организаций	Понимание основ проведения аудиторской проверки доходов страховой организации по договорам страхования (основным); Понимание основ проведения правильности учета страховых выплат по договорам страхования (основным); Понимание основ проведения аудиторской проверки расходов страховой организации на ведение дела; Понимание основ проведения аудиторской проверки перестраховочных операций у перестрахователя.; Понимание основ проведения аудиторской проверки перестраховочных операций у перестраховщика; Понимание основ проведения аудиторской проверки правильности формирования страховых резервов; Понимание основ проведения аудиторской проверки правильности размещения страховых резервов; Понимание основ проведения аудиторской проверки прочих доходов от страховой и не страховой деятельности; Понимание основ проведения аудиторской проверки финансовых результатов деятельности страховых организаций.	
3-4. порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита страховых организаций	Воспроизведение и понимание применения правил оценки системы внешнего аудита; применение правил оценки системы внешнего аудита.	

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Кол-во баллов	Оценка уровня подготовки	
		балл (отметка)	вербальный аналог

90- 100	90-100	5	отлично
75-89	75-89	4	хорошо
65-74	65-74	3	удовлетворительно
менее 65	менее 65	2	неудовлетворительно