

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Наумова Наталия Александровна

Должность: Ректор

Дата подписания: 24.10.2024 14:21:41

Уникальный программный ключ:

6b5279da4e034bff679172803da5b7b559fc69e2

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования

«ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ»

(ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРОСВЕЩЕНИЯ)

Экономический факультет

Кафедра финансово-экономического и бизнес-образования

УТВЕРЖДЕН

на заседании кафедры

протокол от «11» марта 2024 г. №8.

Заведующий кафедрой  / Т.И. Власова /

**ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

По учебной дисциплине
Основы аудита

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Профиль:
Финансы и кредит

Квалификация
Бакалавр

Формы обучения
Очная

Мытищи
2024

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПВО

Код и наименование компетенции	Этапы формирования
СПК-1. Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятия.	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа
СПК-2. Способен выполнять необходимые финансово-экономические расчеты, обосновывать их и представлять результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами.	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа
ДПК-3. Способен оценивать финансово-экономические показатели, отражающие специфику функционирования финансово-кредитной сферы.	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа

2. Описание показателей и критериев оценивания на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оцениваемые компетенции	Уровень сформированности	Этап формирования	Описание показателей	Критерии оценивания	Шкала оценивания
СПК-1	пороговый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: основные финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность предприятий различных организационно-правовых форм Уметь: проводить сбор, обработку и статистический анализ данных для решения финансово-экономических задач	Реферат Опрос Презентация Тест	Шкала оценивания реферата Шкала оценивания опроса Шкала оценивания презентации Шкала оценивания теста

		1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: основные финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность предприятий различных организационно-правовых форм Уметь: проводить сбор, обработку и статистический анализ данных для решения финансово-экономических задач Владеть: навыками работы с аналитическим и данными, полученными при оценке и характеристике деятельности конкретного хозяйствующего субъекта	Реферат Опрос Презентация Тест	Шкала оценивания реферата Шкала оценивания опроса Шкала оценивания презентации Шкала оценивания теста
СПК-2	пороговый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: требования к проведению финансово-экономических расчетов в рамках действующих экономических и финансовых планов Уметь: выполнять необходимые расчеты, анализирует и содержательно	Реферат Опрос Презентация Тест	Шкала оценивания реферата Шкала оценивания опроса Шкала оценивания презентации Шкала оценивания теста

			интерпретирует полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами		
	продвинутый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: требования к проведению финансов-экономических расчетов в рамках действующих экономических и финансовых планов Уметь: выполнять необходимые расчеты, анализирует и содержательно интерпретирует полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами Владеть: методами и приемами расчета и анализа показателей в рамках экономического и финансового планирования в соответствии с принятыми в организации стандартами, а также международными стандартами финансовой отчетности	Реферат Опрос Презентация Тест	Шкала оценивания реферата Шкала оценивания опроса Шкала оценивания презентации Шкала оценивания теста

ДПК-3	пороговый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: основы финансовой и инвестиционной оценки перспектив деятельности предприятия Уметь: проводить сравнительный анализ ключевых финансово-экономических и инвестиционных показателей	Реферат Опрос Презентация Тест	Шкала оценивания реферата Шкала оценивания опроса Шкала оценивания презентации Шкала оценивания теста
	продвинутый	1. Работа на учебных занятиях 2. Самостоятельная работа	Знать: основы финансовой и инвестиционной оценки перспектив деятельности предприятия Уметь: проводить сравнительный анализ ключевых финансово-экономических и инвестиционных показателей Владеть: навыками построения финансовых моделей в рамках текущей и инвестиционной деятельности	Реферат Опрос Презентация Тест	Шкала оценивания реферата Шкала оценивания опроса Шкала оценивания презентации Шкала оценивания теста

3. Типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПВО

Примерный перечень вопросов для опроса

1. Место аудита в системе контроля.
2. Понятие аудита, цели, задачи и основные принципы аудита.
3. Объем и ограничения присущие аудиту.
4. Этапы развития аудита в России.
5. Виды аудита.
6. Внешний и внутренний аудит. Характеристика особенностей внутреннего и внешнего аудита.
7. Инициативный и обязательный аудит. Критерии обязательного аудита.
8. Понятие сопутствующих аудиту услуг.
9. Независимость аудитора и аудиторской организации.
10. Этика аудитора. Основные этические нормы аудита.
11. Система регулирования аудиторской деятельности.
12. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».
13. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.
14. Внутрифирменные аудиторские стандарты. Виды внутренних стандартов.
15. Международные стандарты аудита (МСА). Сравнение российских и международных стандартов.
16. Права и обязанности аудиторских организаций. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций.
17. Права, обязанности и юридическая ответственность проверяемого экономического субъекта.
18. Условия осуществления аудиторской деятельности: аттестация и лицензирование.
19. Условия осуществления аудиторской деятельности: контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, страхование.
20. Выбор аудиторских фирм экономическими субъектами. Письмо-обязательство аудиторской организации.
21. Согласование условий проведения аудита. Договор на оказание аудиторских услуг.
22. Планирование аудита
23. Общий план аудита.
24. Программа аудита.
25. Существенность в аудите.
26. Оценка существенности неисправленных искажений.
27. Аудиторский риск и его оценка.
28. Виды рисков.
29. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.
30. Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.
31. Оценка элементов системы внутреннего контроля.
32. Определение объема аудиторской выборки. Этапы построения аудиторской выборки.
33. Аудиторские доказательства. Надёжность аудиторских доказательств.
34. Процедуры получения аудиторских доказательств.
35. Аналитические процедуры в аудите. Виды аналитических процедур.
36. Особенности применения аналитических процедур.
37. Надёжность аналитических процедур. Действия аудитора при отклонении от ожидаемых закономерностей.

38. Документирование аудита.
39. Форма и содержание рабочих документов.
40. Применимость недопущения непрерывности деятельности при проведении аудита.
41. Факторы, оказывающие влияние на непрерывность деятельности.
42. Действия аудитора по проверке применимости допущения непрерывности деятельности.
43. Отражение сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности в аудиторском заключении.
44. Использование работы эксперта.
45. Аудит в условиях применения экономическим субъектом компьютерной обработки данных.
46. Письменная информация (отчет) аудитора руководству экономического субъекта. Понятие надлежащих получателей информации.
47. Информация, представляющая интерес для надлежащих получателей.
48. Формы сообщения информации надлежащим получателям.
49. Аудиторское заключение. Его структура и содержание.
50. Модифицированное аудиторское заключение
51. Виды и характеристика модифицированных аудиторских заключений.
52. Дата подписания аудиторского заключения. События, произошедшие после даты составления отчетности. Действия аудитора по выявлению и оценке событий, произошедших после даты составления отчетности, но до даты подписания аудиторского заключения.
53. Действия аудитора по выявлению и оценке событий, произошедших после даты составления отчетности и после даты подписания аудиторского заключения.

Примерная тематика презентаций

1. Характеристика основных этапов исторического развития аудиторской деятельности.
2. Отличительные особенности аудиторской деятельности.
3. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.
4. Основные требования к организации аудиторской деятельности, сформулированные в Законе «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.
5. Сущность и необходимость аудита.
6. Субъекты рынка аудиторских услуг.
7. Необходимость и значение стандартов аудиторской деятельности.
8. Характеристика саморегулируемой организации аудиторов, ее функции и значение.
9. Аттестация на право заниматься аудиторской деятельностью, в чем ее значение?
10. Служба внутреннего аудита, ее задачи.
11. Значение требования независимости аудиторов.
12. Планирование аудита, его значение.
13. Сбор аудиторских доказательств.
14. Характеристика видов аудиторских заключений.
15. Ответственность аудитора. Заведомо ложное заключение.
16. Осуществление контроля аудиторской деятельности.
17. Контроль качества выполнения аудита, значение и процедура.

Примерная тематика рефератов

1. Сущность и основные задачи аудиторской деятельности.
2. Развитие аудита в России.
3. Законодательное и нормативное регулирование аудиторской деятельности.
4. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 г., его характеристика.
5. Стандарты аудиторской деятельности, их характеристика и значение.

6. Структура органов регулирования аудиторской деятельности.
7. Саморегулируемая организация аудиторов, ее функции и значение.
8. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности.
9. Аудиторские услуги.
10. Классификация видов аудита.
11. Обязательный аудит.
12. Взаимоотношения аудитора и аудируемого лица.
13. Ответственность аудиторской организации, индивидуального аудитора.
14. Независимость аудитора.
15. Внутренний контроль в системе управления организацией.
16. Служба внутреннего аудита, ее задачи.
17. Подготовка и проведение внутреннего аудита.
18. Основные этапы аудиторской проверки.
19. Существенность в аудите.
20. Аудиторский риск.
21. Аудиторская выборка.
22. Документирование аудита.
23. Планирование аудита.
24. Письмо о согласии на проведение аудита, его значение.
25. Аудиторские доказательства. Правила получения доказательств.
26. Процедуры (методы) получения доказательств.
27. Аудиторское заключение.
28. Виды аудиторских заключений.
29. Порядок подготовки аудиторского заключения.
30. Государственный контроль аудиторской деятельности.
31. Роль самоорганизуемой организации аудиторов в контроле аудиторской деятельности.
32. Контроль качества выполнения аудита.

Примерные тесты

Вариант 1.

1. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:

- 1) изучение выявленных в операциях нарушений;
- 2) формулирование аудиторских версий;
- 3) сбор аудиторских доказательств;
- 4) изучение хозяйственных операций.

2. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:

- 1) наблюдением;
- 2) встречной проверкой;
- 3) аналитическими процедурами;
- 4) опросом.

3. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от третьих лиц в письменном виде:

- 1) Внутренние аудиторские доказательства;
- 2) Смешанные аудиторские доказательства;
- 3) Внешние аудиторские доказательства
- 4) Нет правильного ответа

4. Основной целью аудиторской проверки является:

1. выявление скрытых от налогообложения доходов
2. проверка правильности оформления первичных документов по кассе

3. придание бухгалтерской отчетности достоверности

5. Внешний контроль качества аудита осуществляет:

1. - Министерство финансов РФ
2. Федеральное агентство по контролю за аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами
3. Саморегулируемые организации аудиторов по отношению к своим участникам

6. Потребность в аудите вызвана:

1. Необходимостью получить информацию для разработки стратегических планов
2. Необходимостью подтвердить достоверность и правдивость документов бухгалтерской и финансовой отчетности
3. Желанием руководства предприятия убедиться в его финансовой состоятельности

7. Для чего составляется общий план проведения аудита?

- 1) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- 2) определения уровня существенности и аудиторского риска;
- 3) для достижения эффективности и результативности аудита;
- 4) все ответы верны

8. В каком документе аудитор и руководитель аудируемой организации отражают согласованные условия?

- 1) в заявлении аудитора
- 2) в договоре оказания аудиторских услуг
- 3) в общем плане аудита

9. Когда по результатам аудиторской проверки на предприятие был наложен штраф за недоначисление налога на прибыль, это означает, что проверку проводила:

- 1) вышестоящая организация;
- 2) аудиторская организация.
- 3) налоговая инспекция.

10. В каком случае аудиторское заключение признается заведомо ложным?

- 1) По решению налоговых органов, если их проверкой выявлены существенные ошибки
- 2) По решению Минфина РФ.
- 3) По решению суда.

11. Что такое процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций?

- 1) изучение выявленных в операциях нарушений;
- 2) формулирование аудиторских версий;
- 3) сбор аудиторских доказательств.
- 4) изучение хозяйственных операций.

12. Аудиторский риск – это:

- 1) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
- 2) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- 3) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации
- 4) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;

13. Рабочая документация – это:

- 1) аудиторский отчет;
- 2) + записи по время проведения аудиторских процедур;
- 3) аудиторское заключение;
- 4) документация по составлению договора на проведение аудита.

14. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- 1) условно-положительное заключение;
- 2) безусловно-положительное заключение;
- 3) условно-отрицательное заключение;
- 4) отрицательное заключение.

15. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:

- 1) внутренний учет;
- 2) внутрихозяйственный контроль;
- 3) внутренний аудит;
- 4) нет правильного ответа.

Вариант 2.

1. Общий план проведения аудита составляется для:

- 1) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- 2) определения уровня существенности и аудиторского риска;
- 3) для достижения эффективности и результативности аудита;
- 4) все ответы правильные.

2. Аудиторское заключение подписывает:

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

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

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

4. К итоговым документам аудиторской проверки не относятся:

1. Документы по оценке аудиторского риска.
2. Общий план проведения аудита.
3. Результаты экспертизы привлеченного специалиста.
4. Все ответы правильные.

5. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

1. Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности.
2. Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности.
3. Рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении учета.
4. Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика.

6. Аудиторские доказательства - это

1. Аудиторские версии по фактам проверки.
2. Записи, составленные в ходе проведения аудита.
3. Информация для формирования мнения о достоверности отчетности.
4. Нет правильного ответа.

7. Аудитор это:

1. внештатный бухгалтер, курирующий работу рядовых сотрудников бухгалтерии
2. сотрудник налоговой службы, проверяющий правильность начисления организацией налогов
3. независимый эксперт, проверяющий финансовую и налоговую отчетность организации

8. Аудит, базирующийся на риске, означает:

- Выборочную проверку работы предприятия, а именно, проверку критических точек
- Внеочередную проверку со стороны государственных надзорных органов
- Проверку наиболее экономически неустойчивых видов деятельности предприятия

9. Обязательный аудит проводится:

- 1 раз в 3 года
- Ежегодно
- 1 раз в 5 лет

10. Что не влияет на количество и состав рабочих документов аудитора?

- 1) квалификация аудитора;
- 3) условия договора на проведение аудита;
- 2) квалификация руководства проверяемого предприятия;
- 4) наличие эксперта.

11. Как называется система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля?

- 1) внутренний учет;
- 2) внутрихозяйственный контроль;
- 3) внутренний аудит;
- 4) нет правильного ответа.

12. Что может аудитор в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

- 1) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия
- 2) проводить проверку финансовой отчетности без заключения договора на аудит
- 3) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме

13. В каком случае проводится судебно-бухгалтерская экспертиза?

- 1) По решению органов налоговой инспекции;
- 2) По решению уполномоченной кредитной организации (банка).
- 3) По постановлению судебно-следственных органов.

14. Какова функция аудитора?

- 1) обнаружить и предотвратить ошибки.
- 2) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности
- 3) оказать помощь руководству предприятия в подготовке финансовой отчетности;

15. Что такое инициативный аудит?

- 1) Аудит, проводимый по инициативе государственного органа.
- 2) Аудит, проводимый по инициативе аудитора.
- 3) Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта.
- 4) Аудит, проводимый по инициативе налогового органа.

Примерные вопросы для подготовки к зачету

1. Этапы становления и развития аудита в России.
2. Понятие, цели и задачи аудиторской деятельности.
3. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
4. Структура органов регулирования аудиторской деятельности. Саморегулируемая организация аудиторов, ее функции.
5. Бухгалтерский учет, его общая характеристика. Задачи бухгалтерского учета.
6. Права и обязанности аудиторской организации и индивидуального аудитора.
7. Права и обязанности аудируемого лица.
8. Кодекс профессиональной этики аудиторов, его значение.
9. Ответственность аудиторов. Аудиторская тайна.

10. Внутренний аудит.
11. Основные этапы аудиторской проверки.
12. Существенность в аудите. Аудиторский риск.
13. Планирование аудита.
14. Аудиторские доказательства. Правила получения доказательств.
15. Аудиторское заключение. Виды аудиторских заключений.
16. Метод бухгалтерского учета, его составные элементы.
17. Порядок подготовки аудиторского заключения.
18. Виды контроля в аудиторской деятельности.
19. Контроль качества выполнения аудита.
20. Контрольная функция саморегулируемой организации аудиторов.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

Основными формами текущего контроля являются опрос, тест, реферат, презентация.
Форма промежуточного контроля – зачет.

Соотношение вида работ и количества баллов в рамках процедуры оценивания

Вид работы	количество баллов
Опрос	до 15 баллов
Презентация	до 25 баллов
Тест	до 15 баллов
Реферат	до 25 баллов
Зачет	До 20 баллов

Шкала оценивания теста

Освоение компетенций зависит от результата написания теста:

- 13-15 баллов (80-100% правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на высоком уровне (оценка отлично);
- 10-12 баллов (70-75 % правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на базовом уровне (оценка хорошо);
- 7-9 баллов (50-65 % правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на удовлетворительном уровне (оценка удовлетворительно);
- 0-3 баллов (менее 50 % правильных ответов) - компетенции считаются не освоенными (оценка неудовлетворительно).

Шкала оценивания реферата

Критерии оценивания	Интервал оценивания
1. Степень раскрытия темы	0-5
2. Личный вклад автора	0-4
3. Структурированность материала	0-2
4. Постраничные ссылки	0-2
5. Объем и качество используемых источников	0-3
6. Оформление текста и грамотность речи	0-4

7. Защита <i>реферата</i>	0-5
---------------------------	-----

Шкала оценивания презентации

Критерии оценивания	Интервал оценивания
1. Степень раскрытия темы	0-3
2. Личный вклад автора	0-3
3. Структурированность материала	0-3
4. Постраничные ссылки	0-3
5. Объем и качество используемых источников	0-3
6. Оформление текста и грамотность речи	0-5
7. Защита презентации	0-5

Шкала оценивания опроса

Критерии оценивания	Интервал оценивания
1. Самостоятельно и аргументировано делать анализ, обобщать, выводы	0-3
2. Самостоятельно, уверенно и безошибочно применяет полученные знания в решении проблем на творческом уровне	0-4
3. Умеет составить полный и правильный ответ на основе изученного материала; выделять главные положения, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами, фактами	0-4
4. Понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей, теорий, взаимосвязей	0-4

Шкала оценивания зачета

Критерии оценивания	Баллы
студент быстро и самостоятельно готовится к ответу; при ответе полностью раскрывает сущность поставленного вопроса; способен проиллюстрировать свой ответ конкретными примерами; демонстрирует понимание проблемы и высокий уровень ориентировки в ней; формулирует свой ответ самостоятельно, используя лист с письменным вариантом ответа лишь как опору, структурирующую ход рассуждения	15-20
студент самостоятельно готовится к ответу; при ответе раскрывает основную сущность поставленного вопроса; демонстрирует понимание проблемы и достаточный уровень ориентировки в ней, при этом затрудняется в приведении конкретных примеров.	11-14
студент готовится к ответу, прибегая к некоторой помощи; при ответе не в полном объеме раскрывает сущность поставленного вопроса, однако, при этом, демонстрирует понимание проблемы.	6-10
студент испытывает выраженные затруднения при подготовке к ответу, пытается воспользоваться недопустимыми видами помощи; при ответе не раскрывает сущность поставленного вопроса; не ориентируется в	0-5

рассматриваемой проблеме; оказываемая стимулирующая помощь и задаваемые уточняющие вопросы не способствуют более продуктивному ответу студента.	
---	--

Итоговая шкала оценивания результатов освоения дисциплины

Оценка по дисциплине выставляется по приведенной ниже шкале. При оценивании учитывается работа магистранта в течение всего срока освоения дисциплины, активность участия на практических занятиях, подготовка докладов, подготовка презентаций и выполнение контрольных работ.

Баллы, полученные студентом по текущему контролю и промежуточной аттестации	Оценка в традиционной системе
41 - 100	Зачтено
0 -40	Не зачтено