

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Выборнова Любовь Алексеевна
Должность: Ректор
Дата подписания: 30.07.2024 14:34:02
Уникальный программный ключ:
c3b3b9c625f6c113afa2a2c42baff9e05a38b76e

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Говолжский государственный университет сервиса» (ФГБОУ ВО «ПВГУС»)

УТВЕРЖДЕНО

на заседании

«Высшей школы экономики и
управления»

Протокол от 03.05.2024 № 9

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
(фонд оценочных средств) для проведения промежуточной аттестации
по дисциплине

Аудит теория, методика, практика

наименование дисциплины

по образовательной программе высшего образования – программе

магистратуры

бакалавриата, специалитета,
магистратуры

Учет, аудит и внутренний контроль

наименование образовательной программы

38.04.01 Экономика

шифр, наименование направления подготовки / специальности

Составитель Т.А. Журавлева, доцент ВШЭиУ, к.э. н., доцент
ФИО, должность, структурное подразделение,
ученая степень, ученое звание

Тольятти
2024

1. Паспорт фонда оценочных средств (далее – ФОС)

1.1. Планируемые результаты обучения по дисциплине

Код компетенции	Наименование компетенции	Код и наименование индикаторов достижения компетенции
ПК-1	Способен к подготовке и проведению научно-исследовательских работ в области методологии учета, экономического анализа, внутреннего контроля и аудита	ИПК-1.1. Осуществляет мониторинг и оценку научно-технических достижений и лучших практик в области методологии учета, экономического анализа, внутреннего контроля и аудита

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знает: Отечественную и международную нормативную базу в соответствующей области знаний;

Научная проблематика соответствующей области знаний Научно-техническую документацию в соответствующей области знаний;

Актуальную нормативную документацию в соответствующей области знаний;

Направления развития соответствующего вида экономической деятельности;

Научные проблемы по тематике проводимых исследований и разработок;

Методы исследования и проведения экспериментальных работ в области бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита Формы представления результатов проведенного исследования;

Виды и структуру информационных обзоров и аналитических отчетов;

Последовательность внедрения результатов научных исследований и разработок;

Умеет: Анализировать научные проблемы по тематике проводимых исследований и разработок;

Анализировать научную проблематику исследований в соответствующей области знаний;

Анализировать новую научную проблематику исследований в соответствующей области знаний Применять актуальную нормативную документацию в соответствующей области знаний;

Формулировать и решать проблемы, возникающие в ходе исследования и требующие углубленных профессиональных знаний;

Выбирать необходимые методы исследования, модифицировать существующие и разрабатывать новые методы, исходя из задач конкретного исследования

Применять методы анализа результатов исследований и разработок Применять методы внедрения и контроля результатов исследований и разработок

Владеет: Разрабатывает планы и методические программы проведения исследований и разработок по определенной тематике;

Проводит анализ новых направлений исследований в соответствующей области знаний;

Обосновывает перспективы проведения исследований в соответствующей области знаний

Проводит теоретические и (или) прикладные исследования в рамках поставленных задач на основе применения методики анализа достоверности полученных результатов в ходе исследования; Обосновывает предложения по дальнейшей деятельности хозяйствующего субъекта, осуществляет подготовку выводов и рекомендаций

1.2. Содержание дисциплины

№	Тема (раздел дисциплины) (в соответствии с РПД)	Код компетенции
1	Тема 1. Понятие, сущность и содержание аудита (теория)	ПК-1
2	Тема 2. Виды аудита (теория)	ПК-1
3	Тема 3. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности (методология)	ПК-1
4	Тема 4. Технологические (методологические) основы аудита	ПК-1

5	Тема 5. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами (практика)	ПК-1
6	Тема 6. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда (практика)	ПК-1
7	Тема 7. Аудиторская проверка финансовых результатов (практика)	ПК-1
8	Тема 8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта (практика)	ПК-1

1.3. Система оценивания по дисциплине

Дисциплина изучается в течение одного семестра.

Форма промежуточной аттестации – экзамен, КП.

Шкалы оценки уровня сформированности результатов обучения		Шкала оценки уровня освоения дисциплины		
Уровневая шкала оценки компетенций	100 балльная шкала, %	100 балльная шкала, %	5-балльная шкала, дифференцированная оценка/балл	недифференцированная оценка
допороговый	ниже 61	ниже 61	«неудовлетворительно» / 2	не зачтено
пороговый	61-85,9	61-69,9	«удовлетворительно» / 3	зачтено
		70-85,9	«хорошо» / 4	зачтено
повышенный	86-100	86-100	«отлично» / 5	зачтено

2. Перечень оценочных материалов для проведения промежуточной аттестации

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в ходе текущего контроля успеваемости (в процессе проведения практических занятий, тестирования, опросов).

В ходе проведения промежуточной аттестации осуществляется контроль и оценка результатов освоения компетенций.

Перечень вопросов к защите курсового проекта

ПК-1 - Способен к подготовке и проведению научно-исследовательских работ в области методологии учета, экономического анализа, внутреннего контроля и аудита

1. Международные стандарты аудита: состав, назначение и адаптация к условиям России
2. Модели регулирования аудиторской деятельности
3. Проблемы согласования условий аудиторской проверки
4. Теоретические положения и методика проведения аудита социальной отчетности
5. Методические подходы к оформлению результатов аудита
6. Состояние и совершенствование системы внутреннего контроля качества аудиторских услуг
7. Организация процесса планирования аудиторской проверки
8. Организация и методика оказания согласованных процедур и компиляции финансовой информации
9. Состояние и совершенствование методики аудита отчетной информации об элементах собственного капитала
10. Методика аудита отчетной информации о доходах, расходах и финансовых результатах организации
11. Развитие методики оценки эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица
12. Методика разработки и практика применения внутренних стандартов аудиторской организации

Перечень вопросов для подготовки к экзамену

ПК-1 - Способен к подготовке и проведению научно-исследовательских работ в области методологии учета, экономического анализа, внутреннего контроля и аудита

Вопрос: Выберите правильный ответ:

В соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307 – ФЗ от 31.12.2008:

1. Аудит – это:

- А) проверка организаций
- Б) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности
- В) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица

2. Аудиторская деятельность

- А) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности
- Б) официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц
- В) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами

3. Физическое лицо признается аудитором с

- А) даты внесения сведений о нем в реестр аудиторов и аудиторских организаций
- Б) 1 января года следующего за отчетным
- В) даты получения квалификационного аттестата

4. Аудит, который проводится ежегодно в организациях, перечень которых определяются в законодательном порядке, является:

- А) инициативным
- Б) обязательным
- В) налоговым
- Г) общим

5. Классификация аудита по отношению к объекту проверки включает в себя:

- А) инициативный и обязательный аудит
- Б) услуги, включаемые в план аудиторской проверки
- В) услуги, включаемые в стандарт аудиторской проверки
- Г) внешний и внутренний

Вопросы:

Какие существуют:

- 1.-актуальная нормативная документация в соответствующей области знаний*;
- 2.-направления развития соответствующего вида экономической деятельности*;
- 3.-нормативно-законодательные, учебно-методические, периодические и другие источники информации по разрабатываемой теме исследования*;
- 4.-методы исследования и проведения экспериментальных работ в области бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита;

Вопросы:

1. Какие существуют:

-методы анализа научных данных

методы внедрения и контроля результатов исследований и разработок

-методы, средства и практика планирования, организации, проведения и внедрения научных исследований и опытно-конструкторских разработок?

2. Каковы методические основы деятельности по подготовке и повышению квалификации кадров высшей квалификации в соответствующей области знаний?

3. Каковы принципы организации и порядок функционирования бизнеса (вида деятельности), бизнес-модели, процессов и процедур организации?;

4. Какие существуют локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации?

Тесты:

Выберете правильный ответ::

1 Основной задачей всех аудиторских служб является:

- А) подготовка финансовой отчетности и отчетности в налоговые органы
- Б) проверка законности финансово-хозяйственных операций, состояния бухгалтерского учета, достоверности отчетности
- В) координация работы всех подразделений аудируемой организации

2. В развитии аудита выделяются следующие три стадии:

- А) инициативный аудит, подтверждающий аудит, аудит прогнозных возможностей
- Б) обязательный аудит, согласованный аудит, инициативный аудит
- В) согласованный аудит, подтверждающий аудит, корпоративный аудит

3. Наиболее точно позволит определить степень сохранности товаров, принятых на комиссию, такой *метод аудита*, как:

- А) проверка документов
- Б) подтверждение
- В) пересчет
- Г) инвентаризация
- Д) прослеживание

4. Перечень сопутствующих аудиту услуг устанавливается

- А) федеральными стандартами аудиторской деятельности
- Б) федеральным законом об аудиторской деятельности
- В) кодексом профессиональной этики аудиторов

3. Обязательный аудит проводится в случаях, если

- А) организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества

Б) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 50 миллионов рублей

- В) оба варианта верны

4. Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности:

- А) постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование
- Б) оценочную деятельность
- В) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий
- Г) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций

Д) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование

Е) разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов

5. Коммерческая организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность:

- А) с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, членом которой такая организация является
- Б) с даты регистрации коммерческой организации в налоговой инспекции
- В) с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций ассоциации бухгалтеров

1. Каковы Формы представления результатов проведенной аудиторской проверки?

2. Каковы Правила составления аудиторского заключения ?

3. Каковы Правила формирования сводных таблиц результатов аудита?

4. Каковы виды и структура информационных обзоров и аналитических отчетов по процедурам аудита?

Вопрос: Выберите правильный ответ:

1. В зависимости от используемых источников информации исследования делятся на:

- а. кабинетные, полевые

- б. аналитические, синтетические
в. бухгалтерские и налоговые
2. Количественные исследования являются наиболее адекватным способом численной оценки:
- а. емкости рынка и структуры предложения и спроса;
б. объемов продаж операторов рынка;
в. перспектив развития продукта
3. Наиболее точно позволит определить степень сохранности товаров, принятых на комиссию, такой метод аудита, как:
- А) проверка документов
Б) подтверждение
В) пересчет
Г) инвентаризация
Д) прослеживание

4. Какие существуют методы: поиска, отбора, анализа информации аудитора?

5. В чем заключается систематизация информации?

Вопросы?

1. Какие существуют:

- федеральные стандарты аудиторской деятельности,
- информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности**;
- правила независимости аудиторов и аудиторских организаций**;
- международные профессиональные стандарты внутреннего аудита***;

Тесты:

1. Согласно ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307 – ФЗ от 31.12.2008(ред. 07.10.2016) стандарты саморегулируемой организации аудиторов

А) определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, а также регулируют иные вопросы, предусмотренные настоящим Федеральным законом

Б) разрабатываются в соответствии с международными стандартами аудита

В) не должны создавать препятствия осуществлению аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами аудиторской деятельности

2. Согласно ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307 – ФЗ от 31.12.2008 (ред. 01.12.2016) сведения, содержащиеся в реестре аудиторов и аудиторских организаций представляются саморегулируемой организацией аудиторов не позднее

А) 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения письменного запроса

Б) 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения письменного запроса

В) 7 рабочих дней со дня, следующего за днем получения письменного запроса

3. Независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях

выражения мнения о достоверности такой отчетности

А) сопутствующая аудиту услуга

Б) аудит

В) аудиторская деятельность

Ситуационная задача 1.

Чтобы аудитор имел право приступить к выполнению своих профессиональных обязанностей, он должен пройти соответствующую аттестацию. Определите основную цель ее проведения.

Ситуационная задача 2.

При характеристике системы нормативного регулирования аудиторской деятельности в России, представленной в докладе руководителя аудиторской фирмы, федеральные правила – стандарты аудиторской деятельности – отнесены к третьему уровню. Правильно ли такое утверждение?

Ситуационная задача 3.

При заключении договора на оказание услуг по проведению аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «...» аудиторская фирма с согласия клиента

указала в нем, что не несет материальной ответственности за достоверность аудиторского заключения. Оцените сложившуюся ситуацию.

Ситуационная задача 4

Аудиторская фирма «Аудит» обеспечивает специалистов и руководство ООО «...» ответственной и компетентной поддержкой в сложных и ответственных вопросах по мере возникновения необходимости. Какую форму аудиторской деятельности она осуществляет?

5. Задания:

1. Предоставить результаты аудиторской проверки, составить аудиторское заключение

2. Обработать полученные результаты аудита, проанализировать и осмысливать их с учетом имеющихся данных

3. Сделать информационный обзор документов, предоставить аналитический отчет работы аудитора

-
1. Как применять актуальную нормативную документацию в соответствующей области знаний?;
 2. Как формулировать и решать проблемы, возникающие в ходе исследования и требующие углубленных профессиональных знаний?
 3. Как выбирать необходимые методы исследования?
 4. Как модифицировать существующие и разрабатывать новые методы, исходя из задач конкретного исследования?

1. Какие существуют методы внедрения и контроля результатов исследований и разработок?

2. Где и как возможно применять методы внедрения и контроля результатов исследований и разработок?

Где возможно применять и какие методы и средства:

3. -планирования, организации, проведения и внедрения научных исследований и опытно-конструкторских разработок?

4. Какой *метод аудита* наиболее точно позволит определить степень сохранности товаров, принятых на комиссию?

? 1. Как представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде: выступления, доклада, информационного обзора, аналитического отчета, статьи;

2. Как обрабатывать полученные результаты?

3. Как анализировать и осмысливать их с учетом имеющихся данных?

Вопросы для обсуждения :

1. Как собирать информацию из различных источников?;

2. Как систематизировать различные виды информации?;

3. Как анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа ?

4. За что отвечает система внутренней отчетности?

5. Что представляет собой система анализа маркетинговой информации?

6. Система наблюдения за внешней средой включает в себя...?

7. В чем заключается основное отличие системы маркетинговых исследований от системы наблюдения за внешней средой

8. Как аудитору систематизировать различные виды информации?

1. Как делегировать различные виды задач работникам подразделения, согласовывать их работу ?

2. Как детализировать план работы подразделения, описывать и разъяснять работникам задания и условия их выполнения?

3. Как применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний?

4. В августе 2014 года в ООО «...», в отношении которого проводится аудит, были начислены и уплачены проценты по кредиту, полученному и затраченному на приобретение материалов (кирпич). Общая сумма процентов по кредиту составила 80 000 рублей, из них 72000 рублей были включены в состав расходов организации. Из объяснений главного бухгалтера следует, что эта операция оформлена в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 265 и ст. 269 НК РФ. Руководитель аудируемого лица настаивает на максимально коротких сроках проведения аудита, мотивируя свою просьбу предполагаемым отъездом в командировку. Главный бухгалтер ООО «...» в течение трех последних лет не использовала право на очередной отпуск. Договор на абонентское обслуживание с аудиторской фирмой, проводившей аудит и оказывающей сопутствующие услуги с 2016 по 2017 год, расторгнут по инициативе руководителя аудируемого лица по причине постоянных разногласий по вопросам бухгалтерского учета. Услугами банка предприятие ранее не пользовалось, выездной налоговой проверке не подвергалось. Организационной структурой предприятия не предусмотрено создание подразделения внутреннего контроля, должности ревизора или внутреннего аудитора.

1. Оцените неотъемлемый аудиторский риск и риск, связанный с недобросовестными действиями
2. Провести проверку записей по представленным данным, сделать выводы и предложить способы исправления в случае обнаружения ошибок .
3. Перечислить примеры модифицированных аудиторских процедур, используемых в качестве реакции на оценку факторов риска

Практическое задание

1. Сравнить результаты собственного исследования объекта разработки с отечественными и зарубежными аналогами
2. Подготовить отчет аудитора, оформить аудиторское заключение, сравнить результаты собственного исследования объекта аудита с отечественными и зарубежными аналогами*;
3. Оформить результаты научных исследований в виде отчета

1. Примените современный методический инструментарий для проведения экономических расчетов;
2. Проведите сбор, обработку и анализ исходных данных.
3. После каждой операции укажите соответствующее в скобках обозначение.
Хозяйственные операции:

- Доходы от выпуска акций по эмиссионному курсу, превышающему номинал
- Расходы на исследование и разработку новой продукции
- Задаток за строящееся здание
- Распределение годовой прибыли

4. Исходные данные. Предприниматель Г. Путешествует совместно с аудитором по дальнему Востоку, оплачивая всю поездку. Во время путешествия он соединяет полезное с принятым: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора также входит проверка годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель. Требуется определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность.

Необходимо провести сбор, обработку и анализ исходных данных

5. Исходные данные. Организация «К» обратилась в банк с просьбой в январе 200.. Г. Предоставить ей кредит для расширения производственной деятельности. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 200.. Г. И аудиторское заключение о ее достоверности. Однако бухгалтерская отчетность организации «К» по законодательству не подлежит обязательной аудиторской проверке. В ноябре 200.. Г. В организации была

проведена документальная проверка налоговой инспекцией. В качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности организация «К» предлагает использовать акт документальной проверки налоговой инспекции. Требуется определить примет ли данное предложение банк для предоставления организации «К» коммерческого кредита на цели развития производства.

1.Разработайте план работы подразделения в рамках общей политики и стратегии аудиторской организации

2.Проведите анализ и оценку выполнения подразделением плана работы с учетом общей политики и стратегии аудиторской организации

3.Проведите координацию выполнения работниками подразделения аудиторских заданий и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

4.Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение единого уровня существенности в сумме 500 тыс. руб.

Определите уровень существенности существенных статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности.

Тыс. руб.

Актив баланса	Сумма	Пассив баланса	Сумма
Основные средства	4000	Уставный капитал	100
Финансовые вложения	110	Добавочный капитал	115
Запасы	590	Нераспределенная прибыль	5000
Дебиторская задолженность	3000	Кредиты и займы	2000
Денежные средства	300	Кредиторская задолженность	785
ИТОГО	8000	ИТОГО	8000