

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

Документальное и методическое обеспечение аудита

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 Медведева Е.В., 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-3	Способен осуществлять бухгалтерский и налоговый учет, составлять и использовать бухгалтерскую (финансовую) и иную отчетность экономического субъекта; управлять этими процессами	ИПК-3.3. Определяет направления проведения и организации аудита ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и выявляет проблемы в учетной системе экономического субъекта

В результате изучения дисциплины обучающийся должен:

Знать: Актуальную нормативную документацию в соответствующей области знаний; отечественную и международную нормативную базу в соответствующей области знаний;

Уметь: Применять актуальную нормативную документацию в соответствующей области знаний; применять актуальную нормативную документацию в соответствующей области знаний Применять в работе законы, подзаконные акты и локальные нормативные акты организации

Владеть: Систематизировать и анализировать отобранную документацию;

Разрабатывать планы и методические программы проведения исследований и разработок по определенной тематике; Обосновывать перспективы проведения исследований в соответствующей области знаний

1.2. Содержание дисциплины

№	Тема (раздел дисциплины) (в соответствии с РПД)	Код компетенции
1	Тема 1. Понятие, сущность и содержание аудита Нормативно-правовое обеспечение аудита	ПК-3
2	Тема 2. Виды аудита	ПК-3
3	Тема 3. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности (методические основы)	ПК-3
4	Тема 4. Технологические (документальные) основы аудита	ПК-3
5	Тема 5. Документальное сопровождение при проведении аудита	ПК-3
4	Тема 6. Методическое обеспечение аудита. Методические приемы и способы проведения аудита	ПК-3
5	Тема 7. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта	ПК-3

1.3. Система оценивания по дисциплине

Дисциплина изучается в течение одного семестра.

Форма промежуточной аттестации – зачет.

Шкалы оценки уровня сформированности результатов обучения		Шкала оценки уровня освоения дисциплины		
Уровневая шкала оценки компетенций	100 бальная шкала, %	100 бальная шкала, %	5-бальная 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.

Вопросы для подготовки к зачету

ПК-3. Способен осуществлять бухгалтерский и налоговый учет, составлять и использовать бухгалтерскую (финансовую) и иную отчетность экономического субъекта; управлять этими процессами

Вопрос:?

1.Какие существуют:

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

Тесты:

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. Перечень сопутствующих аудиту услуг устанавливается

А) федеральными стандартами аудиторской деятельности

Б) федеральным законом об аудиторской деятельности

В) кодексом профессиональной этики аудиторов

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

5. 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

6. 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

7. 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

8. 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

9. Аудит, который проводится ежегодно в организациях, перечень которых определяется в законодательном порядке, является:

А) инициативным

Б) обязательным

В) налоговым

Г) общим

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

5. 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

6. 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

7. 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

8. Верно ли утверждение:

- А) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки
 - Б) риск бизнеса не меняется в зависимости от вида деятельности организации
 - В) если риск средств контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки
9. 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

10. Обратная зависимость между существенностью и аудиторским риском означает:

- А) чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска
- Б) чем ниже уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска
- В) чем выше уровень аудиторского риска, тем выше уровень существенности

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

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.

Торговый дом «.....» предложил заключить договор на оказание услуг по проведению проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 г. с аудиторской фирмой «.....». Заместителем финансового директора торгового дома является сын одного из аудиторов. Может ли аудиторская фирма принять данное предложение?

Ситуационная задача 5.

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

Где возможно применять и какие методы и средства:

1. - анализа результатов исследований и разработок?
2. -внедрения и контроля результатов исследований и разработок?
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. 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 проконсультировать 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.

2. 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 аудиторской 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.

3. 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

4. Проведите теоретические и (или) прикладные исследования в рамках поставленных задач на основе применения методики анализа достоверности полученных результатов в ходе исследования*;

5. Проанализируйте научную и практическую значимость проводимых исследований, а также экономическую эффективность предлагаемых мероприятий*;

1. В августе 2014 года в ООО «РОМ», 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 «РОМ» 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 2014 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.

2. Оценить неотъемлемый аудиторский риск и риск, связанный с недобросовестными действиями

3. Провести проверку записей по представленным данным, сделать выводы и предложить способы исправления в случае обнаружения ошибок .

4. Перечислить примеры модифицированных аудиторских процедур, используемых в качестве реакции на оценку факторов риска

5. 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 проконсультировать 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.

6. Организуйте сбор и изучение научно-технической информации по теме исследований и разработок

7. Систематизируйте и проанализируйте отобранную документацию

8. Осуществите теоретическое обобщение научных данных, результатов экспериментов и наблюдений