

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

Контроль качества аудиторских заданий

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: Проведения теоретических и (или) прикладных исследований в рамках поставленных задач на основе применения методики анализа достоверности полученных результатов в ходе исследования; Анализа научной и практической значимости проводимых исследований, а также экономической эффективности предлагаемых мероприятий; осуществления подготовки выводов и рекомендаций

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

1. 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

2. 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

3. Обязательный аудит проводится в случаях, если

А) организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества

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

В) оба варианта верны

4. 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

5. 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

1. Согласно ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307 – ФЗ от 31.12.2008 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. В систему стандартов аудиторской деятельности, посвященных контролю качества аудита, включены:
 - Международный стандарт контроля качества (МСКК 1) «Контроль качества для фирм, которые проводят аудит и обзорные проверки отчетной финансовой информации и другие задания по обеспечению уверенности и сопутствующим услугам», который содержит вопросы организации системы внутреннего контроля на уровне фирмы;
 - Международный стандарт аудита (МСА 220R) «Контроль качества аудита отчетной финансовой информации», который раскрывает вопросы организации контроля качества на уровне отдельного аудиторского задания.
 - ФСАД 4/2010 «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля»
 - ФСАД №7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту» используется для изучения и оценки системы внутреннего контроля
4. Перечень сопутствующих аудиту услуг устанавливается:
 - А) федеральными стандартами аудиторской деятельности
 - Б) федеральным законом об аудиторской деятельности
 - В) кодексом профессиональной этики аудиторов

Вопросы:

1. Как и какую применять актуальную нормативную документацию в соответствующей области знаний аудита?
2. Как формулировать и решать проблемы, возникающие в ходе исследования и требующие углубленных профессиональных знаний?
3. Как и какие выбирать необходимые методы исследования, 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?

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;

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

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

4. Как анализировать и какие применять современные методы оценки квалификации сотрудников?

Ситуационная задача 1.

На последней странице аудиторского заключения по аудиторской проверке финансово-хозяйственной деятельности организации находятся подписи аудитора и руководителя аудиторской фирмы, заверенные печатью аудиторской организации. Кредиторы аудируемой организации обратились к аудиторской фирме с требованием предоставить им аналитическую и итоговую части аудиторского заключения. Правомерно ли оформлено аудиторское заключение и правомерно ли требование кредиторов?

Ситуационная задача 2.

ООО «.....» разработало и утвердило Приказ об учетной политике на 2016 г. Назовите основные нормативные документы, на основании и в соответствии с которыми этот приказ разрабатывался.

Ситуационная задача 3.

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.

Ситуационная задача 4.

Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов. Требуется определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны, ответ обосновать.

Ситуационная задача 5.

Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки тот аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение. Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы. Требуется определить, что послужило причиной этой ситуации.

1. Проведите теоретические и (или) прикладные исследования в рамках поставленных задач на основе применения методики анализа достоверности полученных результатов в ходе исследования*;
2. Проанализируйте научную и практическую значимость проводимых исследований, а также экономическую эффективность предлагаемых мероприятий*;

Ситуационная задача 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.

Ситуационная задача 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.

Ситуационная задача 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

1. Скоординируйте выполнение работниками подразделения аудиторские задания и оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;
2. Проведите системный контроль выполнения сотрудниками самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля ее внутренних регламентов;
3. Оцените эффективность работы сотрудников самостоятельного специального подразделения внутреннего контроля в соответствии с утвержденными критериями

Задание 1.

При проведении аудиторской проверки ОАО завода «Металлист» за 2016 год, 14.03.2017 г. на складе № 1 у заведующей складом Ивановой И.И. была выявлена недостача материалов на сумму 1 161 590 р. Иванова И.И. от возмещения недостачи в полном размере отказалась, т.к. представила акт на порчу материалов в сумме 525 500 р., составленный 10.01.2016 г.

Директор завода Куприн А.В. своим распоряжением освободил Иванову И.И. от возмещения недостачи на сумму 525 500р. На основании распоряжения директора завода с Ивановой И.И. взыскана сумма 636 090 р. Рыночная стоимость материалов – 650000р.

В журнале операций сделаны записи:

Дебет – 50 Кредит – 10 – 636 090

Дебет – 25 Кредит – 10 – 525 500

Требуется: Определить правильность составления бухгалтерских записей. Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Задание 2.

В ходе аудиторской проверки установлено, что организацией в проверяемом периоде приобретен грузовой автомобиль. Цена автомобиля 354000 рублей, в том числе НДС 54000 рублей, комиссионное вознаграждение 5 % от стоимости автомобиля, в т.ч. НДС. Счет оплачен, автомобиль оприходован и поставлен на баланс, произведены расчеты с бюджетом по НДС. В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дебет счета 60 Кредит счета 51 - 354000 рублей – оплата счета за автомобиль;

Дебет счета 08 Кредит счета 60 - 300000 рублей – оприходован автомобиль;

Дебет счета 19 Кредит счета 60 - 54000 рублей – отражена сумма НДС;

Дебет счета 01 Кредит счета 08 - 300000 рублей – автомобиль введен в эксплуатацию;

Дебет счета 68 Кредит счета 19 - 54000 рублей – предъявлен НДС к вычету;

Дебет счета 20 Кредит счета 60 - 17700 рублей – отражена сумма комиссионного вознаграждения.

Требуется:

Проверить правильность ведения учета.

Сделать выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Задание 3.

Инженеру Сидорову А.А. выплачен аванс на командировочные расходы – 25 000руб. В командировочном удостоверении указывается, что Сидоров командирован в Москву сроком на 20 дней с 05.01.14г. по 25.01.14г. Утвержден авансовый отчет инженера Сидорова А.А. по командировке в г.Москву в следующем размере:

Суточные за 20 дней: $250 \times 20 = 5000$

Квартирные за 20 дней: $1000 \times 20 = 20\,000$

Поезд туда и обратно поездом: $1250 \times 2 = 2500$

Итого: 27 500

Отметки на обороте командировочного удостоверения:

выбыл из Пскова 05.01.14г. - прибыл в Москву 06.01.14г.

выбыл из Москвы 25.01.14г. - прибыл в Псков 26.01.14г.

При проверке проездных документов выявлено: компостер датирован на билетах Псков – Москва 05.01.14г., Москва – Псков - 25.01.14г.

Документы для оплаты квартирных отсутствуют.

Нормы командировочных расходов:

суточные в соответствии с локальным актом – 250руб.

оплата найма жилого помещения:

при наличии документов – в соответствии с документами;

без документов – 12руб.

Требуется:

Определить ошибки, допущенные в оплате командировочных расходов инженеру Сидорову А.А.;

Сделать выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.

Задание 4.

При выборочной инвентаризации основных средств аудитором выявлена недостача объекта основных средств первоначальной стоимостью 160000 рублей и суммой начисленной амортизации 60000 рублей. В декабре проверяемого года этот объект основных средств был продан. Согласно договору продажная стоимость составила 240000 рублей, в т.ч. НДС. От работников аудируемого лица получены устные разъяснения. Договор и акт приема передачи представлены аудитором при проведении инвентаризации. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не отражена на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря.

Требуется:

Проверить правильность ведения учета и обоснованность совершенных операций.

Сделать выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.