

**Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»**

Направление подготовки/специальность: 38.03.01 Экономика

Наименование образовательной программы: Международные стандарты учета, аудита и финансового менеджмента

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Заочная

**Оценочные материалы
по дисциплине
Аудит**

**Москва
2021**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель

(должность)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Сухарева Е.В.
	Идентификатор	R2bc266f4-SukharevaYevV-2948f94

(подпись)

Е.В.

Сухарева

(расшифровка
подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Абрамова Е.Ю.
	Идентификатор	R1661d0f4-AbramovaYY-42471f61

(подпись)

Е.Ю.

Абрамова

(расшифровка
подписи)

Заведующий
выпускающей кафедры

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
	Идентификатор	R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8d

(подпись)

Г.Н.

Курдюкова

(расшифровка
подписи)

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Оценочные материалы по дисциплине предназначены для оценки: достижения обучающимися запланированных результатов обучения по дисциплине, этапа формирования запланированных компетенций и уровня освоения дисциплины.

Оценочные материалы по дисциплине включают оценочные средства для проведения мероприятий текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Формируемые у обучающегося компетенции:

1. ОПК-2 способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач

2. ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

и включает:

для текущего контроля успеваемости:

Форма реализации: Компьютерное задание

1. Основы аудита (Тестирование)
2. Проведение аудита (Тестирование)

Форма реализации: Письменная работа

1. Аудит активов (Контрольная работа)
2. Аудит резервов и бухгалтерский аудит (Контрольная работа)

БРС дисциплины

8 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %				
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
	Срок КМ:	3	6	9	12
Основы аудита и аудиторской деятельности					
Сущность и содержание аудита	+				
Правовые и организационные основы аудиторской деятельности в РФ	+				
Планирование и технология проведения аудита					
Планирование аудита, существенность и аудиторские риски			+		
Техника и технология проведения аудита			+		

Практический аудит				
Аудит внеоборотных активов и материально – производственных запасов			+	
Аудит затрат, доходов и расходов, денежных средств, финансовых вложений и расчетных операций			+	
Аудит резервов, финансовых результатов, собственного капитала и расчетов с учредителями				
Аудит резервов				+
Бухгалтерский аудит				+
Вес КМ:	25	25	25	25

\$Общая часть/Для промежуточной аттестации\$

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

I. Оценочные средства для оценки запланированных результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Индекс компетенции	Индикатор	Запланированные результаты обучения по дисциплине	Контрольная точка
ОПК-2	ОПК-2(Компетенция)	Знать: виды аудита и сопутствующих аудиту услуг Уметь: разрабатывать стратегию и план аудиторской проверки	Основы аудита (Тестирование) Аудит активов (Контрольная работа)
ПК-5	ПК-5(Компетенция)	Знать: содержание методик проведения аудиторской проверки основных разделов бухгалтерского учета Уметь: составлять аудиторское заключение	Проведение аудита (Тестирование) Аудит резервов и бухгалтерский аудит (Контрольная работа)

II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

КМ-1. Основы аудита

Формы реализации: Компьютерное задание

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проверки связана с выполнением контрольного теста по изученной теме. Время, отведенное на выполнение задания, устанавливается не более 30 минут. Количество попыток не более 3-х. Тестирование проводится с использованием СДО "Прометей". К тестированию допускается пользователь, изучивший материалы, авторизованный уникальным логином и паролем

Краткое содержание задания:

Контрольная точка направлена на проверку знаний по основам аудита и аудиторской деятельности

Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: виды аудита и сопутствующих аудиту услуг</p>	<p>1. В каком случае аудитор должен выразить отрицательное мнение?</p> <ul style="list-style-type: none">• а) когда аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным и всеобъемлющим• б) когда аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим• в) когда получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным и всеобъемлющим• г) когда получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим• Ответ: в <p>2. В каком случае аудитор должен отказаться от выражения мнения?</p> <ul style="list-style-type: none">• а) когда аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным и всеобъемлющим• б) когда аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим• в) когда получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным и всеобъемлющим• г) когда получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим
--	---

	<ul style="list-style-type: none"> • Ответ: а <p>3. На что имеет право аудитор в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»?</p> <ul style="list-style-type: none"> • а) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия • б) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме • в) проводить проверку финансовой отчетности без заключения договора на аудит • г) все вышеперечисленное • Ответ: б <p>4. На что имеет право аудитор при аудите отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • а) без согласования экономического субъекта привлекать эксперта • б) проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах • в) требовать применение бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор • Ответ: б <p>5. В каком случае аудитор может отказаться от проведения проверки или выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности?</p> <ul style="list-style-type: none"> • а) не выполнено условие по предоставлению отдельного помещения для осуществления проверки • б) не представлена вся необходимая информация • в) не произведена оплата экономическим субъектом за аудиторские услуги • Ответ: б
--	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 80

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

КМ-2. Проведение аудита

Формы реализации: Компьютерное задание

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проверки связана с выполнением контрольного теста по изученной теме. Время, отведенное на выполнение задания, устанавливается не более 30 минут. Количество попыток не более 3-х. Тестирование проводится с использованием СДО "Прометей". К тестированию допускается пользователь, изучивший материалы, авторизованный уникальным логином и паролем

Краткое содержание задания:

Контрольная точка направлена на проверку знаний по планированию и проведению аудита

Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: содержание методик проведения аудиторской проверки основных разделов бухгалтерского учета</p>	<p>1.Что предполагает планирование аудита? а) разработку общей стратегии аудита по заданию б) составление плана аудита в) проведение аудита г) все вышеперечисленное Ответ: а, б</p> <p>2.Каким путем собираются аудиторские доказательства для формирования выводов, на которых будет основано аудиторское мнение? а) путем проведения процедур оценки рисков, дальнейших аудиторских процедур, включающих в себя: тестирование средств контроля, когда его проведение требуется Международными стандартами аудита или когда аудитор принял решение об их проведении б) путем проведения процедуры проверки по существу, в том числе детальные тесты и аналитические процедуры проверки по существу в) все вышеперечисленное Ответ: в</p> <p>3.Когда может быть целесообразна сплошная проверка? а) совокупность состоит из небольшого числа объектов с большой стоимостью, имеется значительный риск и другие методы не обеспечивают достаточных надлежащих аудиторских доказательств б) повторяющийся характер вычислений или иных процессов, выполняемых автоматически в информационной системе, делает сплошную проверку эффективной с точки зрения затрат в) ничего из вышеперечисленного Ответ: а, б</p> <p>4.Что должен сделать аудитор, если не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно остатков на начало периода? а) он должен выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения о финансовой</p>
---	--

	<p>отчетности в зависимости от конкретной ситуации</p> <p>б) он должен выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение в зависимости от конкретной ситуации</p> <p>в) отказаться от выражения мнения о финансовой отчетности в зависимости от конкретной ситуации</p> <p>Ответ: а</p> <p>5. Что включают важные факторы, влияющие на решение аудитора в отношении того, когда проводить аудиторские процедуры?</p> <p>а) контрольная среда; время, когда становится доступной необходимая информация; характер риска; период или дата, к которым относятся аудиторские доказательства</p> <p>б) контрольная среда; характер риска</p> <p>в) контрольная среда; период или дата, к которым относятся аудиторские доказательства</p> <p>Ответ: а</p>
--	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 80

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

КМ-3. Аудит активов

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Решенные задания по вариантам отправляются в СДО "Прометей" в рамках функционала "Письменная работа"

Краткое содержание задания:

Контрольная точка направлена на рассмотрение практического аудита

Контрольные вопросы/задания:

<p>Уметь: разрабатывать стратегию и план аудиторской проверки</p>	<p>1.Опишите что должен включать план аудита</p> <p>2.Перечислите принципы, в соответствии с которыми должно проводиться планирование аудита аудиторской организацией</p> <p>3.Перечислите этапы планирования аудита</p> <p>4.Опишите что включает в себя экспресс-анализ</p>
---	---

	<p>ответственности проверяемой организации</p> <p>5.Опишите предварительную оценку системы бухгалтерского учета</p>
--	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "зачтено" выставляется если задание выполнено правильно или с незначительными недочетами

Оценка: не зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "не зачтено" выставляется если задание не выполнено в отведенный срок или результат не соответствует заданию

КМ-4. Аудит резервов и бухгалтерский аудит

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Решенные задания по вариантам отправляются в СДО "Прометей" в рамках функционала "Письменная работа"

Краткое содержание задания:

Контрольная точка направлена на рассмотрение аудита резервов, финансовых результатов, собственного капитала и расчетов с учредителями

Контрольные вопросы/задания:

<p>Уметь: составлять аудиторское заключение</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1.Укажите как подразделяются стандарты аудита 2.Перечислите в чем выражаются основные принципы стандартов аудиторской деятельности 3.Опишите кто в праве создавать внутрифирменные аудиторские стандарты 4.Перечислите на какие группы подразделяются федеральные стандарты аудита 5.Перечислите какие виды работ включает в себя оценка результатов выборки
---	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "зачтено" выставляется если задание выполнено правильно или с незначительными недочетами

Оценка: не зачтено

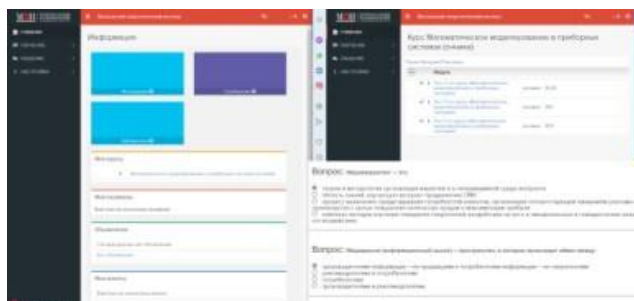
Описание характеристики выполнения знания: Оценка "не зачтено" выставляется если задание не выполнено в отведенный срок или результат не соответствует заданию

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

8 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета



Процедура проведения

В тесте 20 вопросов встречаются вопросы следующих типов: 1. с одним вариантом ответа (в вопросах «один из многих», система сравнивает ответ слушателя с правильным ответом и автоматически выставляет за него назначенный балл) 2. с выбором нескольких вариантов ответов (в вопросах «многие из многих» система оценивает каждый ответ отдельно; есть возможность разрешить слушателю получить за вопрос 0,75 балла, если он выберет 3 правильных ответа из 4) 3. на соответствие слушатель должен привести в соответствие левую и правую часть ответа (в вопросах «соответствие» система оценивает каждый ответ отдельно; можно разрешить слушателю получить за вопрос 0,75 балла, если он выберет 3 правильных ответа из 4) 4. развернутый ответ, вводится в ручную в специально отведенное поле (ручная оценка преподавателем)

1. Перечень компетенций/индикаторов и контрольных вопросов проверки результатов освоения дисциплины

1. Компетенция/Индикатор: ОПК-2(Компетенция)

Вопросы, задания

- 1.Перечислите особенности проведения аудита и сопутствующих услуг при использовании современных информационных технологий
- 2.Перечислите цели и задачи бухгалтерского аудита
- 3.Опишите этапы планирования аудита

Материалы для проверки остаточных знаний

- 1.Когда может быть целесообразна сплошная проверка?

Ответы:

- а) совокупность состоит из небольшого числа объектов с большой стоимостью, имеется значительный риск и другие методы не обеспечивают достаточных надлежащих аудиторских доказательств б) повторяющийся характер вычислений или иных процессов, выполняемых автоматически в информационной системе, делает сплошную проверку эффективной с точки зрения затрат в) ничего из вышеперечисленного

Верный ответ: а, б

- 2.Кто осуществляет внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций?

Ответы:

а) саморегулируемые организации аудиторов б) федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере в) саморегулируемые организации аудиторов и федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере

Верный ответ: в

3.С какой периодичностью проводится обязательный аудит?

Ответы:

а) раз в год б) раз в шесть месяцев в) раз в два года г) раз в пять лет

Верный ответ: а

2. Компетенция/Индикатор: ПК-5(Компетенция)

Вопросы, задания

- 1.Перечислите что должен отразить аудитор в аудиторской документации
- 2.Перечислите что может являться источником информации для аудитора
- 3.Перечислите методы оценки уровня существенности и аудиторского риска

Материалы для проверки остаточных знаний

1.От чего зависит расположение разделов «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении?

Ответы:

а) характера информации, которую необходимо довести до сведения предполагаемых пользователей б) суждения аудитора об относительной значимости для них данной информации по сравнению с другой информацией, которую требуется включить в) характера информации, которую необходимо довести до сведения предполагаемых пользователей, и суждения аудитора об относительной значимости для них данной информации по сравнению с другой информацией, которую требуется включить

Верный ответ: в

2.Какие уровни существенности для выбора аудиторского заключения различают?

Ответы:

а) несущественные суммы б) существенные суммы, не искажающие общего впечатления от финансовой отчетности в целом в) существенные суммы, часто встречающиеся, что под вопрос ставится объективность финансовой отчетности в целом г) все вышеперечисленное

Верный ответ: г

3.Что относится к аудиторским доказательствам, включающим в себя информацию, полученную от третьих лиц в письменном виде?

Ответы:

а) внутренние аудиторские доказательства б) внешние аудиторские доказательства в) смешанные аудиторские доказательства г) все вышеперечисленное

Верный ответ: б

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 80

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы на все вопросы даны верно. Четко сформулированы особенности практических решений. Студент показал при ответе на вопросы экзаменационного билета и на дополнительные вопросы, что владеет материалом изученной дисциплины, свободно применяет свои знания для объяснения различных явлений

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно. В части материала есть незначительные недостатки. Студент правильно выполнил задание и в основном правильно ответил на вопросы экзаменационного билета и на дополнительные вопросы, но допустил при этом незначительные ошибки

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть задания выполнена верно. Студент в ответах на вопросы экзаменационного билета допустил существенные и даже грубые ошибки, но затем исправил их сам, либо наметил правильный путь его выполнения

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу

Оценка определяется в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ «МЭИ» на основании семестровой и аттестационной составляющих.