

**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  
2023**

## ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Разработчик

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

Е.В. Сухарева

## СОГЛАСОВАНО:

Руководитель  
образовательной  
программы

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

Е.Ю.  
Абрамова

Заведующий  
выпускающей  
кафедрой

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
Идентификатор	R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8c	

Г.Н.  
Курдюкова

## 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)

### БРС дисциплины

8 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %			
	Индекс КМ:	КМ- 1	КМ- 2	КМ- 3
	Срок КМ:	3	11	15
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			+
Бухгалтерский аудит			+
Вес КМ:	35	30	35

\$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: процедуры сбора аудиторских доказательств Уметь: применять стандарты аудиторской деятельности на практике	Основы аудита (Тестирование) Аудит активов (Контрольная работа)
ПК-5	ПК-5(Компетенция)	Знать: порядок проведения аттестации аудиторов Уметь: составлять договор на проведение аудиторской проверки	Проведение аудита (Тестирование) Аудит активов (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:** 35

**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:

Знать: процедуры сбора аудиторских доказательств	<p>1. Когда аттестат утрачивает силу, если аудитор с момента получения аттестата не приступил к аудиторской деятельности?</p> <p>а) в течение трех месяцев б) в течение шести месяцев в) в течение года г) в течение двух лет</p> <p>Ответ: г</p> <p>2. Как часто аудитор, имеющий квалификационный аттестат аудитора, обязан проходить обучение по программе повышения квалификации?</p> <p>а) в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения аттестата б) раз в два года, начиная с года, следующего за годом получения аттестата в) раз в три года, начиная с года, следующего за годом получения аттестата г) раз в пять лет, начиная с года, следующего за годом получения аттестата</p> <p>Ответ: а</p> <p>3. Что предполагает независимость аудитора?</p> <p>а) свободу аудитора от влияния, давления, контроля, как со стороны проверяемого субъекта, так и со стороны любых третьих лиц б) приверженность аудитора профессиональному долгу в) беспристрастность аудитора при рассмотрении любых профессиональных вопросов и формировании суждений, выводов и заключений г) все вышеперечисленное</p> <p>Ответ: а</p>
--	---

	<p>4. В чем состоит основная цель аудитора при проведении аудита финансовой отчетности?</p> <p>а) получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом свободна от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, чтобы аудитор оказался в состоянии выразить соответствующее мнение относительно того, действительно ли финансовая отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности</p> <p>б) подготовить заключение о финансовой отчетности и представить его с учетом требований Международных стандартов аудита и в соответствии с теми выводами, к которым пришел аудитор</p> <p>в) все вышеперечисленное</p> <p>Ответ: в</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*

*Оценка: 2*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено*

**КМ-2. Проведение аудита**

**Формы реализации:** Компьютерное задание

**Тип контрольного мероприятия:** Тестирование

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 30

**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: порядок проведения аттестации аудиторов</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 отчетности в зависимости от конкретной ситуации б) он должен выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение в зависимости от конкретной ситуации в) отказаться от выражения мнения о финансовой отчетности в зависимости от конкретной ситуации 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

*Оценка:* 2

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка "неудовлетворительно" выставляется если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

### **КМ-3. Аудит активов**

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Контрольная работа

**Вес контрольного мероприятия в БРС:** 35

**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:**

Уметь: применять стандарты аудиторской деятельности на практике	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Укажите цель и задачи аудита учета основных средств</li><li>2. Перечислите принципы, в соответствии с которыми должно проводиться планирование аудита аудиторской организацией</li><li>3. Перечислите этапы планирования аудита</li><li>4. Опишите что включает в себя экспресс-анализ отчетности проверяемой организации</li><li>5. Опишите предварительную оценку системы бухгалтерского учета</li></ol>
Уметь: составлять договор на проведение аудиторской проверки	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Опишите что такое «чистые активы»</li><li>2. Перечислите особенности проведения аудита и сопутствующих услуг при использовании современных информационных технологий</li><li>3. Укажите кто подвергается обязательному аудиту независимо от объема выручки и размера активов</li><li>4. Перечислите типичные нарушения, выявляемые при аудите расчетов с подотчетными лицами</li><li>5. Опишите что должен включать план аудита</li></ol>

**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:** Зачет с оценкой

### 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 что относится к аудиторской документации
- 2.Опишите какие функции выполняет рабочая документация
- 3.Перечислите обязанности аудитора при проведении аудиторской проверки
- 4.Опишите основные виды ошибок, обнаруженных при проведении аудиторской проверки
- 5.Перечислите что должен отразить аудитор в аудиторской документации

#### **Материалы для проверки остаточных знаний**

- 1.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.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 аудитор должен включить в письменное сообщение о значительных недостатках в системе внутреннего контроля?

Ответы:

а) описание недостатков и пояснение их возможного воздействия и достаточную информацию, позволяющую лицам, отвечающим за корпоративное управление, и руководству понять контекст сообщения б) описание недостатков и пояснение их возможного воздействия в) достаточную информацию, позволяющую лицам, отвечающим за корпоративное управление, и руководству понять контекст сообщения

Верный ответ: а

4. Что должен сделать аудитор в случае непредоставления руководством запрошенных заявлений?

Ответы:

а) обсудить этот вопрос с руководством и провести переоценку добросовестности руководства, оценить возможное влияние данных обстоятельств на достоверность заявлений (как устных, так и письменных) и аудиторских доказательств в целом; принять надлежащие меры, в том числе определить возможное влияние на мнение, выраженное в аудиторском заключении б) обсудить этот вопрос с руководством и провести переоценку добросовестности руководства и оценить возможное влияние данных обстоятельств на достоверность заявлений (как устных, так и письменных) и аудиторских доказательств в целом в) обсудить этот вопрос с руководством и принять надлежащие меры, в том числе определить возможное влияние на мнение, выраженное в аудиторском заключении

Верный ответ: а

5. Что включают важные факторы, влияющие на решение аудитора в отношении того, когда проводить аудиторские процедуры?

Ответы:

а) контрольная среда; время, когда становится доступной необходимая информация; характер риска; период или дата, к которым относятся аудиторские доказательства б) контрольная среда; характер риска в) контрольная среда; период или дата, к которым относятся аудиторские доказательства

Верный ответ: а

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

### Вопросы, задания

1. Укажите кто подвергается обязательному аудиту независимо от объема выручки и размера активов
2. Перечислите особенности проведения аудита и сопутствующих услуг при использовании современных информационных технологий
3. Укажите цель и задачи аудита учета основных средств
4. Опишите порядок проведения аудита бухгалтерской отчетности
5. Опишите этапы планирования аудита

### Материалы для проверки остаточных знаний

1. В чем состоит основная цель аудитора при проведении аудита финансовой отчетности?

Ответы:

а) получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом свободна от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, чтобы аудитор оказался в состоянии выразить соответствующее мнение относительно того, действительно ли финансовая отчетность подготовлена во

всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности б) подготовить заключение о финансовой отчетности и представить его с учетом требований Международных стандартов аудита и в соответствии с теми выводами, к которым пришел аудитор в) все вышеперечисленное

Верный ответ: в

2. Что предполагает планирование аудита?

Ответы:

а) разработку общей стратегии аудита по заданию б) составление плана аудита в) проведение аудита г) все вышеперечисленное

Верный ответ: а, б

3. Каким путем собираются аудиторские доказательства для формирования выводов, на которых будет основано аудиторское мнение?

Ответы:

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

Верный ответ: в

4. Что из себя представляет аудиторская проверка?

Ответы:

а) проверка бухгалтерского и налогового учета организации в целях выражения мнения о ее достоверности б) проверка бухгалтерского учета и отчетности организации в целях выражения мнения о ее достоверности в) проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в целях выражения мнения о ее достоверности

Верный ответ: в

5. Какие организации по виду деятельности подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке?

Ответы:

а) банковские и кредитные организации б) страховые организации в) товарные и фондовые биржи г) благотворительные фонды

Верный ответ: а, б, в, г

## **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. на вопросы углубленного уровня

*Оценка:* 2

*Описание характеристики выполнения знания:* Работа не выполнена или выполнена преимущественно неправильно. Студент не ответил на вопросы экзаменационного билета и не смог решить задачу, либо наметить правильный путь решения вопросов из билета. Из другого экзаменационного билета на тот же раздел дисциплины, выданного взамен первого билета, правильного ответа тоже не было получено, либо при ответе на дополнительные вопросы обнаружилось незнание большого раздела программы

### ***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.