

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

Направление подготовки/специальность: 38.03.02 Менеджмент

Наименование образовательной программы: Логистика и управление закупками

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Очно-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	Князева Н.В.
	Идентификатор	R76ca75b8-KniazevaNinV-cf4d76c

(подпись)

Н.В. Князева

(расшифровка
подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Киселева М.А.
	Идентификатор	R0edb956b-BaranovaMA-72cea98

(подпись)

М.А.
Киселева

(расшифровка
подписи)

Заведующий
выпускающей кафедры

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Кетоева Н.Л.
	Идентификатор	R56dba1ba-KetoyevaNL-5403d8c

(подпись)

Н.Л. Кетоева

(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. ПК-2 способен осуществлять процедуру закупок

ИД-1 Выбор способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)

ИД-2 Обеспечение привлечения на основе контракта специализированной организации для выполнения отдельных функций по определению поставщика

ИД-3 Согласование требований к закупаемым заказчиком отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе начальным (максимальным) ценам) и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчика и публичное их размещение

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

9 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
ПК-2	ИД-1 _{ПК-2} Выбор способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	Знать: виды аудита и сопутствующих аудиту услуг Уметь: разрабатывать стратегию и план аудиторской проверки	Проведение аудита (Тестирование) Аудит активов (Контрольная работа)
ПК-2	ИД-2 _{ПК-2} Обеспечение привлечения на основе контракта специализированной организации для выполнения отдельных функций по определению поставщика	Знать: права, обязанности и ответственность аудиторов и аудируемых лиц	Основы аудита (Тестирование)
ПК-2	ИД-3 _{ПК-2} Согласование требований к закупаемым заказчиком отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе начальным (максимальным) ценам) и (или) нормативным затратам на обеспечение	Уметь: применять стандарты аудиторской деятельности на практике	Аудит резервов и бухгалтерский аудит (Контрольная работа)

	функций заказчика и публичное их размещение		
--	--	--	--

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: права, обязанности и ответственность аудиторов и аудируемых лиц</p>	<p>1.Какой вид сопутствующих аудиту услуг совместим с проведением аудита бухгалтерской отчетности? а) ведение бухгалтерского учета б) составление налоговой отчетности в) управленческое консультирование г) составление бухгалтерской отчетности Ответ: в</p> <p>2.Внешний аудит подразделяется на а) обязательный б) инициативный в) аудит по специальным аудиторским заданиям г) все вышеперечисленное Ответ: г</p> <p>3.Кто осуществляет внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций? 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 Ответ: в</p> <p>4.Какие организации по виду деятельности подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке? а) банковские и кредитные организации б) страховые организации в) товарные и фондовые биржи г) благотворительные фонды</p>
---	--

Ответ: а, б, в, г

5. С какой периодичностью проводится обязательный аудит?

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

Ответ: а

6. Что готовится по итогам обязательного аудита?

- а) финансовый бюллетень субъекта хозяйствования
- б) информационное сообщение аудитора для руководства субъекта хозяйствования и/или аудиторское заключение
- в) отчет аудитора и практические рекомендации
- г) все вышеперечисленное

Ответ: в

7. 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

8. В каком случае аудитор должен выразить отрицательное мнение?

- 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

9. В каком случае аудитор должен отказаться от выражения мнения?

- 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

	<ul style="list-style-type: none"> • 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: а <p>10. 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>11. 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>12. 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:

Знать: виды аудита и сопутствующих аудиту услуг	<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</p>
---	---

	<p>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?</p> <p>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> <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 б) контрольная среда; характер риска в) контрольная среда; период или дата, к которым относятся аудиторские доказательства 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:

Уметь: разрабатывать стратегию и план аудиторской проверки	<ol style="list-style-type: none">1.Опишите что такое «чистые активы»2.Перечислите особенности проведения аудита и сопутствующих услуг при использовании современных информационных технологий3.Перечислите типичные нарушения, выявляемые при аудите расчетов с подотчетными лицами4.Укажите цель и задачи аудита учета основных средств5.Опишите что должен включать план аудита6.Перечислите принципы, в соответствии с которыми должно проводиться планирование аудита аудиторской организацией7.Перечислите этапы планирования аудита8.Опишите что включает в себя экспресс-анализ отчетности проверяемой организации9.Опишите предварительную оценку системы бухгалтерского учета
--	---

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:

Уметь: применять стандарты аудиторской деятельности на практике	<ol style="list-style-type: none">1.Опишите порядок проведения аудита бухгалтерской отчетности2.Перечислите что в себя включает бухгалтерский учет3.Укажите как подразделяются стандарты аудита4.Перечислите в чем выражаются основные принципы стандартов аудиторской деятельности5.Опишите кто в праве создавать внутрифирменные аудиторские стандарты6.Перечислите на какие группы подразделяются федеральные стандарты аудита7.Перечислите какие виды работ включает в себя
---	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: зачтено

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

Оценка: не зачтено

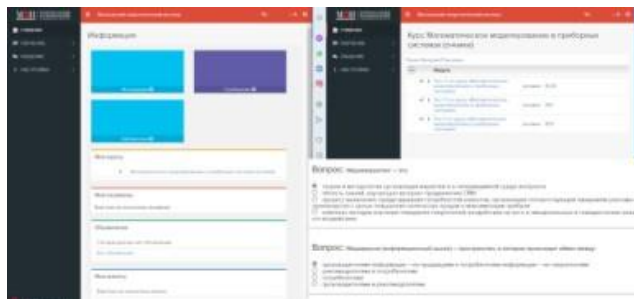
Описание характеристики выполнения знания: Оценка "не зачтено" выставляется если задание не выполнено в отведенный срок или результат не соответствует заданию

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

9 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: ИД-1ПК-2 Выбор способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)

Вопросы, задания

- 1.Опишите этапы планирования аудита
- 2.Опишите основные виды ошибок, обнаруженных при проведении аудиторской проверки
- 3.Укажите аудиторские стандарты

Материалы для проверки остаточных знаний

1.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

2.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

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: ИД-2ПК-2 Обеспечение привлечения на основе контракта специализированной организации для выполнения отдельных функций по определению поставщика

Вопросы, задания

- 1.Перечислите что должен отразить аудитор в аудиторской документации
- 2.Перечислите обязанности аудитора при проведении аудиторской проверки
- 3.Назовите требования для получения впервые лицензии на право заниматься аудиторской деятельностью в РФ для аудиторской организации

Материалы для проверки остаточных знаний

1.Как часто аудитор, имеющий квалификационный аттестат аудитора, обязан проходить обучение по программе повышения квалификации?

Ответы:

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

Верный ответ: а

2.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

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

3. Компетенция/Индикатор: ИД-3ПК-2 Согласование требований к закупаемым заказчиком отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе начальным (максимальным) ценам) и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчика и публичное их размещение

Вопросы, задания

1. Перечислите что может являться источником информации для аудитора
2. Опишите порядок хранения итоговой документации
3. Перечислите методы оценки уровня существенности и аудиторского риска

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Какое заявление должен запросить аудитор у руководства?

Ответы:

- а) руководство предоставило аудитору всю необходимую информацию и доступ к ресурсам, как того требуют условия аудиторского задания б) все операции были отражены в учете и представлены в финансовой отчетности в) руководство предоставило аудитору всю необходимую информацию и доступ к ресурсам, как того требуют условия аудиторского задания, все операции были отражены в учете и представлены в финансовой отчетности

Верный ответ: в

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. Какие подходы возможны при определении существенности сегмента?

Ответы:

- а) дедуктивный б) интуитивный в) стандартный г) индуктивный

Верный ответ: а, 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. 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.