

**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: Экономика и экономическая безопасность предприятия
(организации)**

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Очная

**Оценочные материалы
по дисциплине
Основы аудита**

**Москва
2022**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель

(должность)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Писаренко И.В.
	Идентификатор	R2828e375-PisarenkoIV-105ccd67

(подпись)

И.В.

Писаренко

(расшифровка
подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Унижаев Н.В.
	Идентификатор	Rb43f42d6-UnizhayevNV-2454ef20

(подпись)

Н.В.

Унижаев

(расшифровка
подписи)

Заведующий
выпускающей кафедры

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Невский А.Ю.
	Идентификатор	R4bc65573-NevskyAY-0b6e493d

(подпись)

А.Ю.

Невский

(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 Способность выполнять аудиторские задания и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью

ИД-1 Способен подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей

ИД-2 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

и включает:

для текущего контроля успеваемости:

Форма реализации: Компьютерное задание

1. КМ-1 (Тестирование)
2. КМ-2 (Контрольная работа)
3. КМ-3 (Контрольная работа)
4. КМ-4 (Контрольная работа)

БРС дисциплины

6 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %				
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
	Срок КМ:	4	8	12	15
Введение в аудит					
Тема 1. История понятия «аудит».			+		
Тема 2. Сущность аудита и аудиторской деятельности.				+	
Организация аудиторской деятельности и аудиторская проверка					
Тема 3. Государственное регулирование аудиторской деятельности.		+			+
Тема 4. Стандарты аудиторской деятельности.			+		+
Тема 5. Виды аудиторских проверок.		+			+
Тема 6. Программа аудиторской проверки.		+	+	+	+
Методологические основы аудита					

Тема 7. Понятие существенности. Допустимая ошибка.		+		+
Тема 8. Сообщение информации.	+	+	+	+
Практический аудит				
Тема 9. Методика практического аудита по сферам деятельности.		+		
Тема 10. Аудит расчетных операций.	+			
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} Способен подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей	Знать: особенности и методику проведения проверок по различным отраслям учета на предприятии; особенности документального оформления аудиторских проверок и его результатов; Уметь: использовать принципы формирования аудиторского заключения и направления его использования при принятии финансово-экономических решений; применять основные методики аудиторских проверок;	КМ-1 (Тестирование) КМ-2 (Контрольная работа) КМ-3 (Контрольная работа)
ПК-2	ИД-2 _{ПК-2} Способен рассчитывать экономические показатели,	Знать: нормативную базу аудита; место аудита в системе финансово-	КМ-1 (Тестирование) КМ-2 (Контрольная работа) КМ-3 (Контрольная работа) КМ-4 (Контрольная работа)

	характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов	экономического контроля; Уметь: внедрять основные принципы аудита организации как предпринимательской деятельности; использовать навыки оформления результатов аудита.	
--	--	---	--

II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

КМ-1. КМ-1

Формы реализации: Компьютерное задание

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Процедура проведения регламентирована распоряжениями НИУ «МЭИ», директора ИнЭИ и кафедры «БИТ».

Краткое содержание задания:

Методика практического аудита по сферам деятельности.

Аудит учредительных документов и учета капитала. Аудит системы управления организацией и документального обеспечения управленческой деятельности. Аудит учетной политики и организации бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы/задания:

Знать: особенности документального оформления аудиторских проверок и его результатов;	1. Аудит учредительных документов и учета капитала. Аудит системы управления организацией и документального обеспечения управленческой деятельности.
Уметь: внедрять основные принципы аудита организации как предпринимательской деятельности;	1. Статистический и нестатистический подход. Аудиторские доказательства. Тесты средств внутреннего контроля. Проверка по существу. Источники доказательств. Документирование аудита. Содержание рабочих документов. Хранение документации.

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто, выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

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

КМ-2. КМ-2

Формы реализации: Компьютерное задание

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Процедура проведения регламентирована распоряжениями НИУ «МЭИ», директора ИнЭИ и кафедры «БИТ».

Краткое содержание задания:

МСА. Федеральные стандарты. Стандарты СРОА. Виды предпринимательской деятельности в аудите. Аттестат аудитора. Независимость аудитора. Кодекс этики аудитора. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций. Контроль СРОА. Контроль Министерства финансов РФ. Внутренний контроль качества. Аудиторская тайна. Ответственность аудиторов.

Контрольные вопросы/задания:

Знать: особенности и методику проведения проверок по различным отраслям учета на предприятии;	1.Права и обязанности сторон аудита. Этапы аудиторской проверки. Стадии проверки. Письмо-обязательство. Договор на аудиторские услуги. Общий план аудита.
Уметь: использовать принципы формирования аудиторского заключения и направления его использования при принятии финансово-экономических решений;	1.Аудит учредительных документов и учета капитала. Аудит системы управления организацией и документального обеспечения управленческой деятельности. Аудит учетной политики и организации бухгалтерского учета.
Уметь: использовать навыки оформления результатов аудита.	1.Генеральная совокупность. Статистический и нестатистический подход. Аудиторские доказательства. Тесты средств внутреннего контроля. Проверка по существу. Источники доказательств. Документирование аудита. Содержание рабочих документов. Хранение документации.

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто, выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

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

КМ-3. КМ-3

Формы реализации: Компьютерное задание

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Процедура проведения регламентирована распоряжениями НИУ «МЭИ», директора ИнЭИ и кафедры «БИТ».

Краткое содержание задания:

Права и обязанности сторон аудита. Этапы аудиторской проверки. Стадии проверки. Письмо-обязательство. Договор на аудиторские услуги. Общий план аудита.

Контрольные вопросы/задания:

Знать: место аудита в системе финансово-экономического контроля;	1.Аттестат аудитора. Независимость аудитора. Кодекс этики аудитора. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций. Контроль СРОА. Контроль Министерства финансов РФ. Внутренний контроль качества. Аудиторская тайна. Ответственность аудиторов.
Уметь: применять основные методики аудиторских проверок;	1.Сопутствующие и прочие услуги. Цели и задачи аудита. Диалектика, анализ и синтез в аудите. Процедуры аудита. Пользователи аудиторской информации.

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

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

КМ-4. КМ-4

Формы реализации: Компьютерное задание

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

Процедура проведения контрольного мероприятия: Процедура проведения регламентирована распоряжениями НИУ «МЭИ», директора ИнЭИ и кафедры «БИТ».

Краткое содержание задания:

Риск необнаружения. Анализ и оценка риска. Аудиторская выборка. Элементы. Генеральная совокупность. Статистический и нестатистический подход. Аудиторские доказательства. Тесты средств внутреннего контроля. Проверка по существу. Источники доказательств. Документирование аудита. Содержание рабочих документов. Хранение документации.

Контрольные вопросы/задания:

Знать: нормативную базу аудита;	1.Аудит расчетов с персоналом.
---------------------------------	--------------------------------

	<p>Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.</p> <p>Аудит учета денежных средств.</p> <p>Аудит операций с материально-производственными запасами.</p> <p>Аудит учета внеоборотных активов. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности.</p>
<p>Уметь: внедрять основные принципы аудита организации как предпринимательской деятельности;</p>	<p>1. Сопутствующие и прочие услуги.</p> <p>Цели и задачи аудита.</p> <p>Диалектика, анализ и синтез в аудите.</p> <p>Процедуры аудита.</p> <p>Пользователи аудиторской информации.</p>
<p>Уметь: использовать навыки оформления результатов аудита.</p>	<p>1. Взаимосвязь экономики и права.</p> <p>Этапы развития аудита. Аудит в России.</p> <p>Аудит, ревизия и судебно-бухгалтерская экспертиза.</p>

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

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: 60

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

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

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

6 семестр

Форма промежуточной аттестации: Зачет с оценкой

Пример билета

Зачет с оценкой

Процедура проведения

Соответствует требованиям НИУ "МЭИ"

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

1. Компетенция/Индикатор: ИД-1ПК-2 Способен подготавливать исходные данные, необходимые для расчета экономических показателей

Вопросы, задания

1. Концепция развития аудита.

Сущность, цель, виды и задачи аудита.

Риск-ориентированный аудит. Его взаимосвязь с другими видами финансового контроля.

Внутренний аудит финансовых результатов и использования прибыли.

Зоны риска аудита уставного капитала.

Проблемы аудита добавочного и резервного капитала.

Цель, этапы, задачи, информационная база, зоны риска внутреннего аудита финансовых вложений.

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Остаточные знания проверятся по отдельным материалам с вопросами, примерные вопросы:

МСА. Федеральные стандарты. Стандарты СРОА. Виды предпринимательской деятельности в аудите. Аттестат аудитора. Независимость аудитора. Кодекс этики аудитора. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций. Контроль СРОА. Контроль Министерства финансов РФ. Внутренний контроль качества. Аудиторская тайна. Ответственность аудиторов.

Ответы:

Терминология при используемая при ответе должен соответствовать требованиям федерального законодательства и стандартам, регламентирующим данный вид деятельности. При получении сведений для ответа можно использовать аналитические исследования.

Верный ответ: Рекомендовано дать полный исчерпывающий ответ, подтверждающий правоту высказываний. Ответ должен быть подкреплён мнениями экспертов в аудите. Изложение ответа должно быть логичным, имеющим множественные доказательства.

2. Компетенция/Индикатор: ИД-2ПК-2 Способен рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов

Вопросы, задания

1. Проблемы внутреннего аудита материально-производственных запасов и эффективности их использования.
Особенности внутреннего аудита операций по движению основных средств и эффективности их использования.
Внутренний аудит операций по движению нематериальных активов и эффективности их использования.
Проблемы внутреннего аудита расходов по обычным видам деятельности.
Дискуссионные вопросы аудита прочих расходов.
Проблемы внутреннего аудита доходов от обычных видов деятельности.
Внутренний аудит прочих доходов.
Дискуссионные вопросы внутреннего аудита дебиторской задолженности.

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Остаточные знания проверятся по отдельным материалам с вопросами, примерные вопросы:
Аудит расчетов с персоналом. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
Аудит учета денежных средств. Аудит операций с материально-производственными запасами. Аудит учета внеоборотных активов. Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности.

Ответы:

Терминология при используемая при ответе должен соответствовать требованиям федерального законодательства и стандартам, регламентирующим данный вид деятельности. При получении сведений для ответа можно использовать аналитические исследования.

Верный ответ: Рекомендовано дать полный исчерпывающий ответ, подтверждающий правоту высказываний. Ответ должен быть подкреплён мнениями экспертов в аудите. Изложение ответа должно быть логичным, имеющим множественные доказательства.

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы даны верно, четко сформулированные особенности практических решений

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно. В части материала есть незначительные недостатки

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 50

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть задания выполнена верно. на вопросы углубленного уровня

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу

Итог