

**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	Унижаев Н.В.
	Идентификатор	Rb43f42d6-UnizhayevNV-2454ef20

(подпись)

Н.В.

Унижаев

(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) КМ-4 (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: использовать навыки оформления результатов аудита.	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: место аудита в системе финансово-экономического контроля;	1. Система бухгалтерского учета предприятия. Система внутреннего контроля. Контрольная среда. Ограничения систем внутреннего контроля. Принципы оценки.
Уметь: использовать принципы формирования аудиторского заключения и направления его использования при принятии финансово-экономических решений;	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.
Уметь: использовать навыки оформления результатов аудита.	1. Аудит учредительных документов и учета капитала. Аудит системы управления организацией и документального обеспечения управленческой деятельности. Аудит учетной политики и организации бухгалтерского учета.

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:

Уметь: применять основные методики аудиторских проверок;	1.Функции Министерства финансов. Совет по аудиторской деятельности. Саморегулируемые организации аудиторов. Нормативная база аудита. Четыре уровня законов и нормативных актов. ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08 №307-ФЗ.
Уметь: внедрять основные принципы аудита организации как предпринимательской деятельности;	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: особенности и методику проведения проверок по	1.Урегулирование существенных искажений. Аудиторское заключение.
--	---

различным отраслям учета на предприятии;	Обязательные реквизиты. Виды аудиторских заключений.
Знать: нормативную базу аудита;	1. 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.
Уметь: использовать навыки оформления результатов аудита.	1. Взаимосвязь экономики и права. Этапы развития аудита. Аудит в России. Аудит, ревизия и судебно-бухгалтерская экспертиза. 2. 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

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. Международные профессиональные стандарты аудита. Требования, предъявляемые к стандартам аудита.
Профессиональная этика аудиторов.
Методические приемы аудита.
Документы, регламентирующие аудит.
Контроль качества деятельности службы внутреннего аудита.

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Остаточные знания проверяются 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 подкреплен мнениями экспертов в аудите. Изложение ответа должно быть логичным, имеющим множественные доказательства.

2. Остаточные знания проверяются по отдельным материалам с вопросами, примерные вопросы:

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

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 подкреплен 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