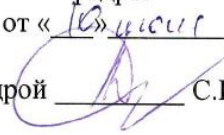


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Наумова Наталия Александровна
Должность: Ректор
Дата подписания: 24.10.2021 14:24:41
Уникальный программный ключ:
6b5279da4e034b6679172803da5b7b559f5c69e3

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
Государственное образовательное учреждение высшего образования Московской области
МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОБЛАСТНОЙ УНИВЕРСИТЕТ
(МГОУ)

Кафедра экономической теории

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры
Протокол от «16» окт 2021 г., № 12
Зав. кафедрой  С.В. Шкодинский

**ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

по учебной дисциплине
«Основы аудита»

Направление подготовки
38.03.01 Экономика

Профиль
Финансы и кредит

Квалификация
Бакалавр

Форма обучения
Очная

Мытищи
2021

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОПВО

Код и наименование компетенции	Этапы формирования
СПК-1 – Способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета финансово-экономических показателей, характеризующих деятельность предприятия	1.Работа на учебных занятиях (лекции, практические занятия). 2.Самостоятельная работа
СПК-2 – Способен выполнять необходимые финансово-экономические расчеты, обосновывать их и представлять результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами	1.Работа на учебных занятиях (лекции, практические занятия). 2.Самостоятельная работа
ДПК-3 – Способен оценивать финансово-экономические показатели, отражающие специфику функционирования финансово-кредитной сферы	1.Работа на учебных занятиях (лекции, практические занятия). 2.Самостоятельная работа

2. Описание показателей и критериев оценивания на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Оцениваемые компетенции	Уровень сформированности	Этап формирования	Описание показателей	Критерии оценивания	Шкала оценивания
СПК-1	пороговый	1.Работа на учебных занятиях (лекции, практические занятия). 2.Самостоятельная работа	Знать: основные финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность предприятий различных организационно-правовых форм Уметь: проводить сбор, обработку и статистический анализ данных для решения	Реферат Опрос Презентация Тест Зачет	41-60 баллов

			финансово-экономических задач		
	продвинутый	1. Работа на учебных занятиях (лекции, практические занятия). 2. Самостоятельная работа	Знать: основные финансово-экономические показатели, характеризующие деятельность предприятий различных организационно-правовых форм Уметь: проводить сбор, обработку и статистический анализ данных для решения финансово-экономических задач Владеть: навыками работы с аналитическим и данными, полученными при оценке и характеристике деятельности конкретного хозяйствующего субъекта	Реферат Опрос Презентация Тест Зачет	61-100 баллов
СПК-2	пороговый	1. Работа на учебных занятиях (лекции, практические занятия). 2. Самостоятельная работа	Знать: требования к проведению финансово-экономических расчетов в рамках действующих экономических и финансовых планов Уметь: выполнять	Реферат Опрос Презентация Тест Зачет	41-60 баллов

			необходимые расчеты, анализирует и содержательно интерпретирует полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами		
	продвинутый	1. Работа на учебных занятиях (лекции, практические занятия). 2. Самостоятельная работа	Знать: требования к проведению финансов-экономических расчетов в рамках действующих экономических и финансовых планов Уметь: выполнять необходимые расчеты, анализирует и содержательно интерпретирует полученные результаты в соответствии с принятыми в организации стандартами Владеть: методами и приемами расчета и анализа показателей в рамках экономического и финансового планирования в соответствии с принятыми в организации стандартами, а также международны	Реферат Опрос Презентация Тест Зачет	61-100 баллов

			ми стандартами финансовой отчетности		
ДПК-3	пороговый	1.Работа на учебных занятиях (лекции, практические занятия). 2.Самостоятельная работа	Знать: основы финансовой и инвестиционной оценки перспектив деятельности предприятия Уметь: проводить сравнительный анализ ключевых финансово-экономических и инвестиционных показателей	Реферат Опрос Презентация Тест Зачет	41-60 баллов
	продвинутый	1.Работа на учебных занятиях (лекции, практические занятия). 2.Самостоятельная работа	Знать: основы финансовой и инвестиционной оценки перспектив деятельности предприятия Уметь: проводить сравнительный анализ ключевых финансово-экономических и инвестиционных показателей Владеть: навыками построения финансовых моделей в рамках текущей и инвестиционной деятельности	Реферат Опрос Презентация Тест Зачет	61-100 баллов

3. Контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ОПВО

Текущий контроль

Тематика презентаций

1. Характеристика основных этапов исторического развития аудиторской деятельности.
2. Отличительные особенности аудиторской деятельности.
3. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.
4. Основные требования к организации аудиторской деятельности, сформулированные в Законе «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.
5. Сущность и необходимость аудита.
6. Субъекты рынка аудиторских услуг.
7. Необходимость и значение стандартов аудиторской деятельности.
8. Характеристика саморегулируемой организации аудиторов, ее функции и значение.
9. Аттестация на право заниматься аудиторской деятельностью, в чем ее значение?
10. Служба внутреннего аудита, ее задачи.
11. Значение требования независимости аудиторов.
12. Планирование аудита, его значение.
13. Сбор аудиторских доказательств.
14. Характеристика видов аудиторских заключений.
15. Ответственность аудитора. Заведомо ложное заключение.
16. Осуществление контроля аудиторской деятельности.
17. Контроль качества выполнения аудита, значение и процедура.

Тематика рефератов

1. Сущность и основные задачи аудиторской деятельности.
2. Развитие аудита в России.
3. Законодательное и нормативное регулирование аудиторской деятельности.
4. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30 декабря 2008 г., его характеристика.
5. Стандарты аудиторской деятельности, их характеристика и значение.
6. Структура органов регулирования аудиторской деятельности.
7. Саморегулируемая организация аудиторов, ее функции и значение.
8. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности.
9. Аудиторские услуги.
10. Классификация видов аудита.
11. Обязательный аудит.
12. Взаимоотношения аудитора и аудируемого лица.
13. Ответственность аудиторской организации, индивидуального аудитора.
14. Независимость аудитора.
15. Внутренний контроль в системе управления организацией.
16. Служба внутреннего аудита, ее задачи.
17. Подготовка и проведение внутреннего аудита.
18. Основные этапы аудиторской проверки.
19. Существенность в аудите.
20. Аудиторский риск.
21. Аудиторская выборка.
22. Документирование аудита.

23. Планирование аудита.
24. Письмо о согласии на проведение аудита, его значение.
25. Аудиторские доказательства. Правила получения доказательств.
26. Процедуры (методы) получения доказательств.
27. Аудиторское заключение.
28. Виды аудиторских заключений.
29. Порядок подготовки аудиторского заключения.
30. Государственный контроль аудиторской деятельности.
31. Роль самоорганизуемой организации аудиторов в контроле аудиторской деятельности.
32. Контроль качества выполнения аудита.

Тесты

Вариант 1.

1. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:

- 1) изучение выявленных в операциях нарушений;
- 2) формулирование аудиторских версий;
- 3) сбор аудиторских доказательств;
- 4) изучение хозяйственных операций.

2. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:

- 1) наблюдением;
- 2) встречной проверкой;
- 3) аналитическими процедурами;
- 4) опросом.

3. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от третьих лиц в письменном виде:

- 1) Внутренние аудиторские доказательства;
- 2) Смешанные аудиторские доказательства;
- 3) Внешние аудиторские доказательства
- 4) Нет правильного ответа

4. Основной целью аудиторской проверки является:

1. выявление скрытых от налогообложения доходов
2. проверка правильности оформления первичных документов по кассе
3. придание бухгалтерской отчетности достоверности

5. Внешний контроль качества аудита осуществляет:

1. - Министерство финансов РФ
2. Федеральное агентство по контролю за аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами
3. Саморегулируемые организации аудиторов по отношению к своим участникам

6. Потребность в аудите вызвана:

1. Необходимостью получить информацию для разработки стратегических планов
2. Необходимостью подтвердить достоверность и правдивость документов бухгалтерской и финансовой отчетности
3. Желанием руководства предприятия убедиться в его финансовой состоятельности

7. Для чего составляется общий план проведения аудита?

- 1) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- 2) определения уровня существенности и аудиторского риска;
- 3) для достижения эффективности и результативности аудита;
- 4) все ответы верны

8. В каком документе аудитор и руководитель аудируемой организации отражают согласованные условия?

- 1) в заявлении аудитора
- 2) в договоре оказания аудиторских услуг
- 3) в общем плане аудита

9. Когда по результатам аудиторской проверки на предприятие был наложен штраф за недоначисление налога на прибыль, это означает, что проверку проводила:

- 1) вышестоящая организация;
- 2) аудиторская организация.
- 3) налоговая инспекция.

10. В каком случае аудиторское заключение признается заведомо ложным?

- 1) По решению налоговых органов, если их проверкой выявлены существенные ошибки
- 2) По решению Минфина РФ.
- 3) По решению суда.

11. Что такое процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций?

- 1) изучение выявленных в операциях нарушений;
- 2) формулирование аудиторских версий;
- 3) сбор аудиторских доказательств.
- 4) изучение хозяйственных операций.

12. Аудиторский риск – это:

- 1) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
- 2) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- 3) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации
- 4) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;

13. Рабочая документация – это:

- 1) аудиторский отчет;
- 2) + записи по время проведения аудиторских процедур;
- 3) аудиторское заключение;
- 4) документация по составлению договора на проведение аудита.

14. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- 1) условно-положительное заключение;
- 2) безусловно-положительное заключение;
- 3) условно-отрицательное заключение;
- 4) отрицательное заключение.

15. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:

- 1) внутренний учет;
- 2) внутрихозяйственный контроль;
- 3) внутренний аудит;
- 4) нет правильного ответа.

Вариант 2.

1. Общий план проведения аудита составляется для:

- 1) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- 2) определения уровня существенности и аудиторского риска;
- 3) для достижения эффективности и результативности аудита;
- 4) все ответы правильные.

2. Аудиторское заключение подписывает:

- 1) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
- 2) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
- 3) только руководитель аудиторской фирмы;
- 4) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

3. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:

- 1) внешние аудиторские доказательства;
- 2) смешанные аудиторские доказательства;
- 3) внутренние аудиторские доказательства;
- 4) нет правильного ответа

4. К итоговым документам аудиторской проверки не относятся:

1. Документы по оценке аудиторского риска.
2. Общий план проведения аудита.
3. Результаты экспертизы привлеченного специалиста.
4. Все ответы правильные.

5. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

1. Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности.
2. Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности.
3. Рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении учета.
4. Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика.

6. Аудиторские доказательства - это

1. Аудиторские версии по фактам проверки.
2. Записи, составленные в ходе проведения аудита.
3. Информация для формирования мнения о достоверности отчетности.
4. Нет правильного ответа.

7. Аудитор это:

1. внештатный бухгалтер, курирующий работу рядовых сотрудников бухгалтерии
2. сотрудник налоговой службы, проверяющий правильность начисления организацией налогов
3. независимый эксперт, проверяющий финансовую и налоговую отчетность организации

8. Аудит, базирующийся на риске, означает:

- Выборочную проверку работы предприятия, а именно, проверку критических точек
- Внеочередную проверку со стороны государственных надзорных органов
- Проверку наиболее экономически неустойчивых видов деятельности предприятия

9. Обязательный аудит проводится:

- 1 раз в 3 года
- Ежегодно
- 1 раз в 5 лет

10. Что не влияет на количество и состав рабочих документов аудитора?

- 1) квалификация аудитора;
- 3) условия договора на проведение аудита;
- 2) квалификация руководства проверяемого предприятия;
- 4) наличие эксперта.

11. Как называется система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля?

- 1) внутренний учет;
- 2) внутрихозяйственный контроль;
- 3) внутренний аудит;
- 4) нет правильного ответа.

12. Что может аудитор в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

- 1) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия
- 2) проводить проверку финансовой отчетности без заключения договора на аудит
- 3) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме

13. В каком случае проводится судебно-бухгалтерская экспертиза?

- 1) По решению органов налоговой инспекции;
- 2) По решению уполномоченной кредитной организации (банка).
- 3) По постановлению судебно-следственных органов.

14. Какова функция аудитора?

- 1) обнаружить и предотвратить ошибки.
- 2) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности
- 3) оказать помощь руководству предприятия в подготовке финансовой отчетности;

15. Что такое инициативный аудит?

- 1) Аудит, проводимый по инициативе государственного органа.
- 2) Аудит, проводимый по инициативе аудитора.
- 3) Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта.
- 4) Аудит, проводимый по инициативе налогового органа.

Вопросы для подготовки к промежуточному контролю (зачету)

1. Этапы становления и развития аудита в России.
2. Понятие, цели и задачи аудиторской деятельности.
3. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
4. Структура органов регулирования аудиторской деятельности. Саморегулируемая организация аудиторов, ее функции.
5. Бухгалтерский учет, его общая характеристика. Задачи бухгалтерского учета.
6. Права и обязанности аудиторской организации и индивидуального аудитора.
7. Права и обязанности аудируемого лица.
8. Кодекс профессиональной этики аудиторов, его значение.
9. Ответственность аудиторов. Аудиторская тайна.
10. Внутренний аудит.
11. Основные этапы аудиторской проверки.
12. Существенность в аудите. Аудиторский риск.
13. Планирование аудита.
14. Аудиторские доказательства. Правила получения доказательств.
15. Аудиторское заключение. Виды аудиторских заключений.
16. Метод бухгалтерского учета, его составные элементы.
17. Порядок подготовки аудиторского заключения.
18. Виды контроля в аудиторской деятельности.
19. Контроль качества выполнения аудита.
20. Контрольная функция саморегулируемой организации аудиторов.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Основными формами текущего контроля являются опрос, тест, реферат, презентация, зачет в 8 семестре.

В промежуточную аттестацию включаются как теоретические вопросы, так и практические задания.

Соотношение оценки и баллов в рамках процедуры оценивания

«Оценка»	Соответствие количеству баллов
Зачет	41-100
Не зачет	0-40

Соотношение вида работ и количества баллов в рамках процедуры оценивания

Вид работы	количество баллов
Посещаемость	до 10 баллов
Опрос	до 10 баллов
Презентация	до 15 баллов
Тест	до 15 баллов
Реферат	до 20 баллов
Зачет	до 30 баллов

4.1. Шкала оценки посещаемости:

посещаемость, %	100	90	80	70	60	50	40	30	20	10	0
в баллах	10	10	9	8	7	4	3	2	0	0	0

4.2. Написание *теста* оценивается по шкале от 0 до 15 баллов. Освоение компетенций зависит от результата написания теста: 13-15 баллов (80-100% правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на высоком уровне (оценка отлично); 10-12 баллов (70-75 % правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на базовом уровне (оценка хорошо); 7-9 баллов (50-65 % правильных ответов) - компетенции считаются освоенными на удовлетворительном уровне (оценка удовлетворительно); 0-3 баллов (менее 50 % правильных ответов) - компетенции считаются не освоенными (оценка неудовлетворительно).

4.3. Написание *реферата* оценивается по шкале от 0 до 20 баллов. Освоение компетенций зависит от результата написания *реферата*: 17-20 баллов - компетенции считаются освоенными на продвинутом уровне (оценка отлично); 13-17 баллов - компетенции считаются освоенными на базовом уровне (оценка хорошо); 8-12 баллов - компетенции считаются освоенными на удовлетворительном уровне (оценка удовлетворительно); 0-7 баллов - компетенции считаются не освоенными (оценка неудовлетворительно).

Критерии оценивания	Интервал оценивания
1. Степень раскрытия темы	0-4
2. Личный вклад автора	0-3
3. Структурированность материала	0-2
4. Постраничные ссылки	0-2

5. Объем и качество используемых источников	0-2
6. Оформление текста и грамотность речи	0-3
7. Защита <i>реферата/курсовой работы/контрольной работы</i>	0-4

4.4. Выполнение презентации оценивается по шкале от 0 до 15 баллов. Освоение компетенций зависит от результата написания *презентации*: 9-10 баллов - компетенции считаются освоенными на высоком уровне (оценка отлично); 6-8 баллов - компетенции считаются освоенными на продвинутом уровне (оценка отлично); 3-5 баллов - компетенции считаются освоенными на базовом уровне (оценка хорошо); 1-2 баллов - компетенции считаются освоенными на удовлетворительном уровне (оценка удовлетворительно); 0-1 баллов - компетенции считаются не освоенными (оценка неудовлетворительно).

Критерии оценивания	Интервал оценивания
1. Степень раскрытия темы	0-2
2. Личный вклад автора	0-2
3. Структурированность материала	0-2
4. Постраничные ссылки	0-2
5. Объем и качество используемых источников	0-2
6. Оформление текста и грамотность речи	0-2
7. Защита презентации	0-3

4.5 Опрос оценивается от 0 до 10 баллов. Освоение компетенций зависит от результата написания *опроса*: 9-10 баллов - компетенции считаются освоенными на высоком уровне (оценка отлично); 6-8 баллов - компетенции считаются освоенными на базовом уровне (оценка хорошо); 3-5 баллов - компетенции считаются освоенными на удовлетворительном уровне (оценка удовлетворительно); 0-2 баллов - компетенции считаются не освоенными (оценка неудовлетворительно).

Критерии оценивания	Интервал оценивания
1. Самостоятельно и аргументировано делать анализ, обобщать, выводы	0-2
2. Самостоятельно, уверенно и безошибочно применяет полученные знания в решении проблем на творческом уровне	0-2
3. Умеет составить полный и правильный ответ на основе изученного материала; выделять главные положения, самостоятельно подтверждать ответ конкретными примерами, фактами	0-3
4. Понимание сущности рассматриваемых понятий, явлений и закономерностей, теорий, взаимосвязей	0-3

4.6 Шкала оценивания зачета

Критерии оценивания	Интервал оценивания
студент быстро и самостоятельно готовится к ответу; при ответе полностью раскрывает сущность поставленного вопроса; способен проиллюстрировать свой ответ конкретными примерами; демонстрирует понимание проблемы и высокий уровень ориентировки в ней; формулирует свой ответ самостоятельно, используя лист с	21-30

письменным вариантом ответа лишь как опору, структурирующую ход рассуждения	
студент самостоятельно готовится к ответу; при ответе раскрывает основную сущность поставленного вопроса; демонстрирует понимание проблемы и достаточный уровень ориентировки в ней, при этом затрудняется в приведении конкретных примеров.	13-20
студент готовится к ответу, прибегая к некоторой помощи; при ответе не в полном объеме раскрывает сущность поставленного вопроса, однако, при этом, демонстрирует понимание проблемы.	6-12
студент испытывает выраженные затруднения при подготовке к ответу, пытается воспользоваться недопустимыми видами помощи; при ответе не раскрывает сущность поставленного вопроса; не ориентируется в рассматриваемой проблеме; оказываемая стимулирующая помощь и задаваемые уточняющие вопросы не способствуют более продуктивному ответу студента.	0-5

Неудовлетворительной сдачей *зачета* считается экзаменационная составляющая менее или равная 10 баллам (при максимальном количестве баллов, отведенных на *зачет* 30). При неудовлетворительной сдаче *зачета* (менее или равно 10 баллам) или неявке по неуважительной причине на *зачет* экзаменационная составляющая приравнивается к нулю (0). В этом случае студент в установленном в Университете порядке обязан пересдать *зачет*.

2.4. При пересдаче *зачета* используется следующее правило для формирования рейтинговой оценки:

- 1-я пересдача – фактическая рейтинговая оценка, полученная студентом за ответ, минус 10 баллов;

- 2-я пересдача – фактическая рейтинговая оценка, полученная студентом за ответ, минус 20 баллов.

Уровень сформированности компетенций оценивается в соответствии с Таблицей 1.

Таблица 1

№ п/п	ФИО	Сумма баллов, набранных в семестре						ИТОГО 100 баллов
		Опрос до 10 баллов	Посещаемость до 10 баллов	Презентация до 15 баллов	Тест до 15 баллов	Реферат до 20 баллов	Зачет до 30 баллов	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								