

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Мурманский арктический государственный университет»
(ФГБОУ ВО «МАГУ»)

Комплект контрольно-оценочных средств
по учебной дисциплине ОП.В.11 Аудит
специальности 38.02.06 Финансы
базовой подготовки

УТВЕРЖДЕНО

Директор Колледжа ФГБОУ ВО «МАГУ»



/ Козлова Н.В./
Ф.И.О.

Мурманск
2022

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.

1.1. Общие сведения

Комплект контрольно-оценочных средств (КОС) предназначен для проверки результатов освоения учебной дисциплины ОП.В.11 Аудит основной профессиональной образовательной программы по специальности **38.02.06 Финансы**.

1.2. Перечень формируемых знаний, умений и компетенций

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС СПО по специальности следующими умениями, знаниями:

Знания:

- положения стандартов внешнего контроля;
 - методику оценки информации и определения существенности показателей отчетности;
 - значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля;
- основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
- нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль;
 - структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия;
 - особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль
 - нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля;
 - методы проверки хозяйственных операций;
 - методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей

Умения:

- проводить анализ информации с целью определения существенности направлений проверки;
 - разрабатывать план и программу контрольного мероприятия;
 - применять программное обеспечение при разработке плана и программы проведения контрольных мероприятий;
 - оформлять акты по итогам контрольного мероприятия, определять виды нарушений бюджетного законодательства и их последствия;
 - оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок;
 - проводить оценку эффективности контрольных процедур;
- осуществлять контроль за реализацией материалов проведенных ревизий и проверок
- проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия;
 - осуществлять предварительный и текущий контроль за операциями по исполнению бюджетов;
 - применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля
 - проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организации;
 - оформлять результаты проведенных контрольных процедур в форме рабочей документации, путем составления актов и справок;
- осуществлять контроль за реализацией материалов проведенных ревизий и проверок

Профессиональные компетенции:

ПК 4.1. Разрабатывать план и программу проведения контрольных мероприятий, оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий, вырабатывать рекомендации по устранению недостатков и рисков, оценивать эффективность контрольных процедур;

ПК 4.2. Осуществлять предварительный, текущий и последующий контроль хозяйственной деятельности объектов финансового контроля;

ПК 4.3. Участвовать в ревизии финансово-хозяйственной деятельности объекта финансового контроля;

1.3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ

В результате аттестации по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний:

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения Результаты
<p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none">- положения стандартов внешнего контроля;- методику оценки информации и определения существенности показателей отчетности;- значение, задачи и общие принципы аудиторского контроля; <p>основные контрольные мероприятия в ходе реализации процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</p> <ul style="list-style-type: none">- нормативные и иные акты, регламентирующие деятельность органов, осуществляющих финансовый контроль;- структуру, полномочия и методы работы органов, осуществляющих финансовый контроль, порядок их взаимодействия;- особенности организации и проведения контрольных мероприятий органами, осуществляющими финансовый контроль- нормативные и иные акты, регулирующие организационно-правовые положения и финансовую деятельность объектов финансового контроля;- методы проверки хозяйственных операций;- методы контроля сохранности товарно-материальных ценностей <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none">- проводить анализ информации с целью определения существенности направлений проверки;- разрабатывать план и программу	<p>Внеаудиторная самостоятельная работа, выполнение практического задания</p>

контрольного мероприятия;

- применять программное обеспечение при разработке плана и программы проведения контрольных мероприятий;
- оформлять акты по итогам контрольного мероприятия, определять виды нарушений бюджетного законодательства и их последствия;
- оформлять результаты проведенных контрольных мероприятий путем составления актов и справок;
- проводить оценку эффективности контрольных процедур;

осуществлять контроль за реализацией материалов проведенных ревизий и проверок

- проводить проверки, ревизии финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля в соответствии с видом и программой контрольного мероприятия;
- осуществлять предварительный и текущий контроль за операциями по исполнению бюджетов;
- применять различные методы и приемы контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности объектов финансового контроля
- проводить внутренний контроль и аудит с учетом особенностей организации;
- оформлять результаты проведенных контрольных процедур в форме рабочей документации, путем составления актов и справок;
- осуществлять контроль за реализацией материалов проведенных ревизий и проверок

За решенный итоговый тест выставляются баллы

Процент правильных ответов	До 60	61-80	81-90	91-100
Количество баллов за решенный тест	12	16	20	24

За решенное кейс-задание выставляются баллы

Баллы	Критерии оценивания
5	<ul style="list-style-type: none"> – обучающийся решил все рекомендованные кейс-задания; – изложение материала логично, грамотно, без ошибок; – свободное владение профессиональной терминологией; – умение высказывать и обосновать свои суждения; – обучающийся дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы; – обучающийся организует связь теории с практикой.
4	<ul style="list-style-type: none"> – обучающийся решил не менее 85% рекомендованных кейс-заданий; – обучающийся грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения кейс-задания, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности; – ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.
3	<ul style="list-style-type: none"> – обучающийся решил не менее 65% рекомендованных кейс-заданий; – обучающийся излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения задачи, не может доказательно обосновать свои суждения; – обнаруживаются ошибки в расчетах.
2	<ul style="list-style-type: none"> – обучающийся выполнил менее 50% задания; – отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решено кейс-задание; – в ответе обучающегося проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейс-задания.

За подготовку и выступление с докладом выставляются баллы

Баллы	Характеристики ответа обучающегося
6	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся глубоко и всесторонне усвоил проблему; - уверенно, логично, последовательно и грамотно его излагает; - опираясь на знания основной и дополнительной литературы, тесно привязывает усвоенные научные положения с практической деятельностью; - умело обосновывает и аргументирует выдвигаемые им идеи; - делает выводы и обобщения; - свободно владеет понятиями
4	<ul style="list-style-type: none"> - обучающийся твердо усвоил тему, грамотно и по существу излагает ее, опираясь на знания основной литературы; - не допускает существенных неточностей; - увязывает усвоенные знания с практической деятельностью; - аргументирует научные положения; - делает выводы и обобщения;

	- владеет системой основных понятий
2	- тема раскрыта, но доклад носит исключительно теоретический характер; - нет связи теории и практики; - делает неполные выводы и обобщения; - владеет системой основных понятий в рамках основной литературы.
1	- тема раскрыта недостаточно четко и полно, то есть обучающийся освоил проблему, по существу излагает ее, опираясь на знания только основной литературы; - допускает несущественные ошибки и неточности; - испытывает затруднения в практическом применении знаний; - слабо аргументирует научные положения; - затрудняется в формулировании выводов и обобщений; - частично владеет системой понятий
0	- обучающийся не усвоил значительной части проблемы; - допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении ее; - испытывает трудности в практическом применении знаний; - не может аргументировать научные положения; - не формулирует выводов и обобщений; - не владеет понятийным аппаратом.

За подготовку презентации выставляются баллы

Структура презентации	Максимальное количество баллов
Содержание	
Сформулирована цель работы	0,5
Понятны задачи и ход работы	0,5
Информация изложена полно и четко	0,5
Иллюстрации усиливают эффект восприятия текстовой части информации	0,5
Сделаны выводы	0,5
Оформление презентации	
Единый стиль оформления	0,5
Текст легко читается, фон сочетается с текстом и графикой	0,5
Все параметры шрифта хорошо подобраны, размер шрифта оптимальный и одинаковый на всех слайдах	0,5
Ключевые слова в тексте выделены	0,5
Эффект презентации	
Общее впечатление от просмотра презентации	0,5
Итого количество баллов	5

За составление опорного конспекта выставляются баллы

№ п/п	Критерии оценки	Количество баллов
1	правильная структурированность информации	2

2	наличие логической связи изложенной информации	2
3	соответствие оформления требованиям	2
4	грамотность изложения	2
5	работа сдана в срок.	2
ИТОГО:		10 баллов

4.6. За выполнение задания на составление глоссария выставляются баллы

№ п/п	Критерии оценки	Количество баллов
1	аккуратность и грамотность изложения, по оформлению работа соответствует всем требованиям	2
2	полнота исследования темы, содержание глоссария соответствует заданной теме	2
3	работа сдана в срок	1
ИТОГО:		5 баллов

Типовое тестовое задание

1. Аудиторская деятельность - это:

- А. Предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности.
- В. Деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета.
- С. Деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

2. Обязательный аудит - это:

- А. Ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации и индивидуального предпринимателя, проводимая в случаях, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами.
- В. Аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации.
- С. Аудит по решению местных органов власти.

3. Может ли письмо-обязательство о согласии на проведение аудита служить формой договора между сторонами?

- А. Только для разовых соглашений.
- В. Нет.
- С. Да.

4. Всегда ли следует определять в договоре на оказание аудиторских услуг оформление аудиторского заключения?

- А. Итоговая форма представления информации зависит от цели аудиторской проверки.
- В. Да.
- С. Нет.

5. Определите, в каких из ниже перечисленных документов описан комплексный подход аудиторской фирмы к организации и технологии проведения аудита?

- А. Внутренние стандарты аудиторской организации.
- В. Договор на оказание аудиторских услуг.
- С. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита.
- Д. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности.

6. Из нижеприведенных данных определите одно из основных мероприятий, проводимых в ходе аудита:

- А. Планирование аудита.
- В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица.
- С. Расчет уровня существенности.

D. Определение аудиторского риска.

7. Между риском необнаружения и информационной базой аудита существует:

A. Обратная зависимость.

B. Прямая зависимость.

8. Аудиторские доказательства - это:

A. Информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора.

B. Результат анализа указанной информации, на котором основывается мнение аудитора.

C. Информация, полученная аудитором при проведении проверки, на которой основывается мнение аудитора.

9. Аудитор оценивает, как более надежные аудиторские доказательства:

A. Собранные непосредственно аудитором.

B. Полученные от третьих лиц.

C. Полученные от аудируемого лиц.

10. Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как подтверждение эффективности ведения дел руководством аудируемого лица?

A. Нет.

B. Да, только в случае проведения обязательного аудита.

C. Да.

Ключ: 1-A; 2-A; 3-B; 4-A; 5-D, 6-A; 7-A; 8-A; 9-B; 10-C.

Типовое кейс-задание

Кейс 1. Сотрудник аудиторской фирмы А. И. Петров проводит масштабную рекламную акцию в средствах массовой информации оказываемых им аудиторских услуг, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими конкретными аудиторскими фирмами.

Требуется:

Определить, этично ли поступает Петров А. И. в рамках своей профессиональной деятельности.

Решение.

Согласно этическим принципам аудиторов Петров А. И. может использовать рекламу, но она должна соответствовать требованиям Закона РФ «О рекламе»: в рекламных публикациях не следует заявлять о сумме вознаграждений и восхвалять свои квалификационные характеристики в ущерб коллегам. Поэтому Петрову А. И. необходимо сделать замечания относительно формулировок текста рекламных объявлений.

Кейс 2. Проведите оценку степени надежности программного обеспечения по таким показателям как: наличие прав на используемое программное обеспечение; комплексность программного обеспечения (единое для всех участков учета); автоматическое составление отчетности; уровень компьютерной грамотности пользователей; наличие программиста (системного администратора); наличие контроля доступа к учетной информации; наличие паролей, защиты доступа к информации; своевременность проверок на наличие вирусов; своевременность обновления антивирусных программ; своевременность сохранения информации. Результаты рекомендуется оформить в сводной таблице (при положительном ответе показателю присваивается значение 1, при отрицательном – 0).

Решение.

Оценка надежности программного обеспечения

Показатель	Оценка (0-1)
------------	--------------

1. Наличие прав на используемое программное обеспечение	1
2. Комплексность программного обеспечения (единое для всех участков учета)	1
3. Автоматическое составление отчетности	1
4. Уровень компьютерной грамотности пользователей	1
5. Наличие программиста (системного администратора)	0
6. Наличие контроля доступа к учетной информации	0
7. Наличие паролей, защиты доступа к информации	0
8. Своевременность проверок на наличие вирусов	1
9. Своевременность обновления антивирусных программ	0
10. Своевременность сохранения информации	1
ИТОГО	0

Степень доверия системе учета может быть определена как отношение полученной суммы баллов согласно тесту к итоговой сумме баллов. Исходя из этого, предлагаем вероятность внутрихозяйственного риска рассчитывать по формуле:

$$P_v = 1 - O_v / O_{vmax},$$

где P_v - вероятность внутрихозяйственного риска;

O_v - фактическое количество баллов по результатам теста учетной системы;

O_{vmax} - максимальное количество баллов теста учетной системы (например, 70 баллов).

Ответ: вероятность внутрихозяйственного риска составила 0,2857 (1 - 50 / 70).

Примерные темы докладов и презентаций

1. Роль аудита в развитии функции контроля.
2. Сущность аудита, его правовые и организационные основы.
3. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности.
4. Внешний и внутренний аудит.
5. Инициативный, обязательный аудит и виды аудиторских услуг.
6. Квалификационные требования к аудиторам и аудиторским организациям.
7. Этика аудиторов.
8. Права, обязанности, ответственность аудитора и аудируемого лица.
9. Подготовительный этап аудиторской проверки.
10. Оценка существенности и аудиторского риска.
11. Планирование и программа аудиторской проверки.
12. Методика проведения аудита.
13. Аудиторские доказательства и рабочие документы аудитора.
14. Оценка системы внутреннего контроля.
15. Виды аудиторских заключений.
16. Порядок подготовки аудиторских заключений.
17. Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями.
18. Аудит учетной политики.
19. Аудит операций с основными средствами.
20. Аудит операций с нематериальными активами.
21. Аудит расчетов.
22. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
23. Аудит учета финансовых вложений.
24. Аудит издержек производства, выпуска и продажи продукции (работ, услуг).
25. Аудит кредитных операций.
26. Аудит формирования капитала и резервов.
27. Аудит финансовых результатов.
28. Оценка финансового состояния организации

29. Аудит организации бухгалтерского учета.
30. Аудит системы управления организацией.

Темы опорного конспекта

1. Аудит в системе финансового контроля Российской Федерации.
2. Организация аудиторской проверки.
3. Методика и технология аудиторской проверки.
4. Аудит особенности функционирования проверяемого субъекта.
5. Методика аудиторской проверки разделов бухгалтерского учета.
6. Аудиторская проверка финансовых результатов и финансового состояния хозяйствующего субъекта.

Минимальный объем глоссария

Аудит, аудитор, обязательный аудит, инициативный аудит, письмо-обязательство, уровень существенности, аудиторский риск, аудиторская программа, аудиторская выборка, аудиторские доказательства, аудиторские процедуры, аудиторское заключение. Глоссарий может быть расширен.

Вопросы к зачету

1. Понятие, цели, задачи, принципы и виды аудита.
2. Виды сопутствующих аудиту услуг.
3. Субъекты обязательного аудита и ответственность за уклонение от проведение обязательного аудита.
4. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности.
5. Аттестация и лицензирование аудиторской деятельности.
6. Аудиторские стандарты.
7. Подготовительный этап аудиторской проверки.
8. Договор на оказание аудиторских услуг.
9. Планирование аудиторской деятельности.
10. Существенность в аудите, методы определения уровня существенности.
11. Аудиторский риск и его виды.
12. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.
13. Аудиторская программа.
14. Аудиторская выборка.
15. Аудиторские доказательства.
16. Методы аудиторской проверки.
17. Аудиторские процедуры. Документирование аудита.
18. Аудиторское заключение – итоговый документ аудиторской проверки.
19. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.
20. Проверка законности видов деятельности.
21. Аудит системы управления.
22. Аудит состояния внутреннего контроля.
23. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики.
24. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.
25. Аудит учета производственных запасов.
26. Аудит операций с денежными средствами.
27. Аудит учета финансовых вложений. Аудит расчетов.
28. Аудит кредитных операций.
29. Аудиторская проверка расчетов по оплате труда.
30. Аудиторская проверка производства и реализации продукции.
31. Аудиторская проверка финансовых результатов и использования прибыли.
32. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего

законодательства.

33. Аудит финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.
34. Аудит и финансовый анализ.
35. Значение и задачи финансового анализа в аудите.
36. Анализ структуры баланса.
37. Анализ финансовых результатов.
38. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости.