

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  
2020

# 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:

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

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

**За решенное кейс-задание выставляются баллы**

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

**За подготовку и выступление с докладом выставляются баллы**

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

<b>4</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обучающийся твердо усвоил тему, грамотно и по существу излагает ее, опираясь на знания основной литературы;</li> <li>- не допускает существенных неточностей;</li> <li>- увязывает усвоенные знания с практической деятельностью;</li> <li>- аргументирует научные положения;</li> <li>- делает выводы и обобщения;</li> <li>- владеет системой основных понятий</li> </ul>
<b>2</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- тема раскрыта, но доклад носит исключительно теоретический характер;</li> <li>- нет связи теории и практики;</li> <li>- делает неполные выводы и обобщения;</li> <li>- владеет системой основных понятий в рамках основной литературы.</li> </ul>
<b>1</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- тема раскрыта недостаточно четко и полно, то есть обучающийся освоил проблему, по существу излагает ее, опираясь на знания только основной литературы;</li> <li>- допускает несущественные ошибки и неточности;</li> <li>- испытывает затруднения в практическом применении знаний;</li> <li>- слабо аргументирует научные положения;</li> <li>- затрудняется в формулировании выводов и обобщений;</li> <li>- частично владеет системой понятий</li> </ul>
<b>0</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- обучающийся не усвоил значительной части проблемы;</li> <li>- допускает существенные ошибки и неточности при рассмотрении ее;</li> <li>- испытывает трудности в практическом применении знаний;</li> <li>- не может аргументировать научные положения;</li> <li>- не формулирует выводов и обобщений;</li> <li>- не владеет понятийным аппаратом.</li> </ul>

**За подготовку презентации выставляются баллы**

<b>Структура презентации</b>	<b>Максимальное количество баллов</b>
<b>Содержание</b>	
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
<b>Оформление презентации</b>	
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
<b>Эффект презентации</b>	
Общее впечатление от просмотра презентации	0,5
<b>Мах количество баллов</b>	<b>5</b>

### 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:		<b>10 баллов</b>

### 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:		<b>5 баллов</b>

#### 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:**

- A. Планирование аудита.
- B. Анализ финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица.
- C. 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
<b>ИТОГО</b>	<b>6</b>

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.