

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УТВЕРЖДАЮ

_____ 2024

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

дисциплины: **Аудит**

специальность: **38.05.01 Экономическая безопасность**

специализация: **Экономическая безопасность бизнеса в цифровой экономике**

форма обучения: **очная**

Фонд оценочных средств разработан по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализация «Экономическая безопасность бизнеса в цифровой экономике»

Фонд оценочных средств разработал:

Н.П. Шевелева, доцент, канд. техн. наук, доцент

1. Формы аттестации по дисциплине

1.1. Форма промежуточной аттестации: 7 семестр - *зачет*.

8 семестр - *экзамен*

Способ проведения промежуточной аттестации: *письменный экзамен*.

1.2. Формы текущей аттестации:

Таблица 1.1

№ п/п	Форма обучения	
	ОФО	
	7 семестр Часть 1. Теоретические основы аудита	
1	Письменный опрос.	
2	Письменный опрос. Выполнение кейс-заданий	
3	Письменный опрос. Выполнение кейс-заданий	
4	Письменный опрос. Выполнение кейс-заданий	
	8 семестр Часть 2. Практика внутреннего аудита	
5	Письменный опрос. Выполнение кейс-заданий	
6	Письменный опрос. Выполнение кейс-заданий	
7	Письменный опрос. Выполнение кейс-заданий	
8	Письменный опрос. Выполнение кейс-заданий	

3. Результаты обучения по дисциплине, подлежащие проверке при проведении текущей и промежуточной аттестации

Таблица 2.1

№ п/п	Структурные элементы дисциплины		Код результата обучения по дисциплине	Оценочные средства	
	Номер раздела	Дидактические единицы (предметные темы)		Текущая аттестация	Промежуточная аттестация
7 семестр, Часть 1. Теоретические основы аудита					
1	1	Аудиторская деятельность, понятие, значение, её классификация	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7 38, У8, В8	Вопросы к письменному опросу.	Вопросы к зачету
2	2	Внешний аудит	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7 38, У8, В8	Вопросы к письменному опросу. Кейс-задание	
3	3	Внутренний аудит	31, У1, В1 32, У2, В2	Вопросы к письменному опросу.	

			33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7 38, У8, В8	Кейс-задание	
4	4	Система внутреннего контроля	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7 38, У8, В8	Вопросы к письменному опросу. Кейс-задание	
8 семестр, Часть 2. Практика внутреннего аудита					
		Организация внутреннего аудита на предприятии	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7 38, У8, В8	Вопросы к письменному опросу. Кейс-задание	Вопросы к экзамену
		Процессный подход к управлению в компании	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7 38, У8, В8	Вопросы к письменному опросу. Кейс-задание	
		Цикл внутреннего аудита	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7 38, У8, В8	Вопросы к письменному опросу. Кейс-задание	
		Процедуры и методы внутреннего аудита	31, У1, В1 32, У2, В2 33, У3, В3 34, У4, В4 35, У5, В5 36, У6, В6 37, У7, В7 38, У8, В8	Вопросы к письменному опросу. Кейс-задание	

4. Фонд оценочных средств

4.1. Фонд оценочных средств, позволяющие оценить результаты обучения по дисциплине, включает в себя оценочные средства для текущей аттестации.

4.2. Фонд оценочных средств для текущей аттестации включает:

- вопросы к письменному опросу по разделу 1: «Аудиторская деятельность, понятие, значение, её классификация» - 10 шт. (Приложение 1);
- вопросы к письменному опросу по разделу 2: «Внешний аудит» - 10 шт. (Приложение 2);
- вопросы к письменному опросу по разделу 3: «Внутренний аудит» - 10 шт. (Приложение 3);
- вопросы к письменному опросу по разделу 4: «Система внутреннего контроля» - 10 шт. (Приложение 4);

- вопросы к письменному опросу по разделу 5: «Организация внутреннего аудита на предприятии» - 10 шт. (Приложение 5);
- вопросы к письменному опросу по разделу 6: «Процессный подход к управлению в компании» - 10 шт. (Приложение 6);
- вопросы к письменному опросу по разделу 7: «Цикл внутреннего аудита» -10 шт. (Приложение 7);
- вопросы к письменному опросу по разделу 8: «Процедуры и методы внутреннего аудита» - 10 шт. (Приложение 8);
- комплект кейс-заданий – 7 шт. (Приложение 9).

4.3. Фонд оценочных средств для промежуточной аттестации включает:

- комплект вопросов для зачета - 19 шт. (Приложение 10).
- комплект вопросов для экзамена - 39 шт. (Приложение 11).

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

Вопросы к письменному опросу

по разделу 1: «Аудиторская деятельность, понятие, значение, её классификация»

1. Что представляет собой аудит?
2. На чем основана методология проведения аудита?
3. Назовите основные методы получения аудиторских доказательств.
4. Какие задачи позволяют решить аналитические процедуры?
5. Назовите этапы выполнения аналитических процедур.
6. Какое назначение простых количественных аналитических процедур?
7. Назовите основные классификационные признаки аудита.
8. Чем регламентировано проведение обязательного аудита?
9. Что относится к прочим услугам, связанных с аудиторской деятельностью?
10. Дайте характеристику уровням нормативного регулирования аудиторской деятельности

Критерии оценки:

Обучающемуся предлагается два вопроса 3 балла – за каждый правильный ответ.
«3 балла» - дан правильный и полный ответ на вопрос, приведены примеры,
«1-2 балл» - дан частично правильный или неполный ответ,
«0 баллов» - дан абсолютно не верный ответ или ответ не дан.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

Вопросы к письменному опросу
по разделу 2: «Внешний аудит»

1. Что понимается под стандартом аудита?
2. Какова классификация аудиторских стандартов?
3. Какие требования предъявляются к аудиторским стандартам?
4. Какие функции у саморегулируемой организации аудиторов?
5. Какие требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов для аудиторов?
6. Какие требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов для аудиторских организаций?
7. Как подтвердить безупречную деловую (профессиональную) репутацию?
8. Что представляет собой Кодекс профессиональной этики аудиторов?
9. Что понимается под принципами аудита?
10. Какие принципы закреплены Кодексом профессиональной этики

Критерии оценки:

Обучаемому предлагается два вопроса 3 балла – за каждый правильный ответ.
«3 балла» - дан правильный и полный ответ на вопрос, приведены примеры,
«1-2 балл» - дан частично правильный или неполный ответ,
«0 баллов» - дан абсолютно не верный ответ или ответ не дан.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

Вопросы к письменному опросу
по разделу 3: «Внутренний аудит»

1. В связи с чем возникает потребность во внутреннем аудите?
2. Под воздействием каких негативных факторов формируется практика внутреннего аудита в РФ?
3. В чем отличия внутреннего и внешнего аудита?
4. В чем заключается цель внутреннего аудита?
5. Назовите виды внутреннего аудита.
6. Что представляют собой стандарты внутреннего аудита?
7. Дайте характеристику Стандартам качественных характеристик.
8. Дайте характеристику Стандартам деятельности.
9. Какие функции заложены в основе внутреннего аудита?
10. Что оказывает влияние на качество функционирования внутреннего аудита?

Критерии оценки:

Обучающемуся предлагается два вопроса 12 балла – за каждый правильный ответ.
«8-12 балла» - дан правильный и полный ответ на вопрос, приведены примеры,
«1-8 балл» - дан частично правильный или неполный ответ,
«0 баллов» - дан абсолютно не верный ответ или ответ не дан.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

Вопросы к письменному опросу

по разделу 4: «Система внутреннего контроля»

1. Что такое внутренний контроль в трактовке законодательства?
2. Какие нормативные документы закрепляют внедрение внутреннего контроля на предприятии?
3. Что представляет собой Система внутреннего контроля в организации?
4. Какие элементы включены в Систему внутреннего контроля?
5. Какой состав контрольной среды организации?
6. Дайте характеристику основным факторам, рассматриваемым в процессе оценки рисков.
7. Какие основные функции информационных систем направлены на организацию внутреннего контроля?
8. Какие методы и процедуры применяются в контрольных действиях?
9. Перечислите перечень мероприятий, связанных с мониторингом средств контроля.
10. В чем заключается сущность системы управления рисками?

Критерии оценки:

Обучаемому предлагается два вопроса 20 баллов – за каждый правильный ответ.
«15-20 баллов» - дан правильный и полный ответ на вопрос, приведены примеры,
«7-15 балл» - дан неполный, но, по существу, верный ответ,
«1-6» - дан частично правильный и неполный ответ,
«0 баллов» - дан абсолютно не верный ответ или ответ не дан.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

Вопросы к письменному опросу

по разделу 5: «Организация внутреннего аудита на предприятии»

1. Какие процедуры предшествуют процессу организации системы внутреннего аудита?
2. Какие формы организации системы внутреннего аудита выделяют зарубежные практики?
3. Назовите типы структур аппарата внутреннего аудита. Дайте их характеристик.
4. Как должна быть структурирована служба внутреннего аудита?
5. В каких документах определены права, обязанности и ответственность внутренних аудиторов?
6. Какие нормативные документы лежат в основе правового регулирования службы внутреннего аудита?
7. Как осуществляется взаимодействие внутреннего и внешнего аудита?
8. Назовите этические принципы, являющиеся ключевым условием достижения цели внутреннего аудита
9. Какой документ содержит требования на замещение должностей во внутреннем аудите?
10. Где определен порядок взаимодействия службы внутреннего аудита с другими службами и подразделениями предприятия?

Критерии оценки:

Обучающемуся предлагается два вопроса 12 баллов – за каждый правильный ответ.

«8-12 баллов» - дан правильный и полный ответ на вопрос, приведены примеры,

«6-8 балл» - дан неполный, но, по существу, верный ответ,

«1-5» - дан частично правильный и неполный ответ,

«0 баллов» - дан абсолютно не верный ответ или ответ не дан.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

Вопросы к письменному опросу

по разделу 6: **«Процессный подход к управлению в компании»**

1. Что включает в себя понятие бизнес-процесс?
2. Какие классификации бизнес-процессов выделяют в компаниях?
3. Каковы преимущества процессного подхода к управлению?
4. Дайте характеристику пообъектному подходу к организации внутренних проверок.
5. Дайте характеристику циклическому подходу к организации внутренних проверок.
6. Что представляет собой внутренний аудит бизнес-процессов?
7. Какими свойствами должен обладать бизнес-процесс?
8. Назовите типы бизнес-процессов
9. Назовите основные этапы проведения внутреннего аудита бизнес-процессов.
10. Дайте характеристику категориям оценивания бизнес-процессов

Критерии оценки:

Обучающемуся предлагается два вопроса 12 баллов – за каждый правильный ответ.
«8-12 баллов» - дан правильный и полный ответ на вопрос, приведены примеры,
«6-8 балл» - дан неполный, но, по существу, верный ответ,
«1-5» - дан частично правильный и неполный ответ,
«0 баллов» - дан абсолютно не верный ответ или ответ не дан.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

Вопросы к письменному опросу

по разделу 7: «Цикл внутреннего аудита»

1. Назовите этапы проведения внутреннего аудита.
2. Что должно учитываться при планировании внутреннего аудита?
3. Какую роль играет общий план проведения внутреннего аудита?
4. Чем отличается план внутреннего аудита от программы?
5. В каком виде может быть составлена программа внутреннего аудита?
6. Назовите классификации программ внутреннего аудита
7. Какова основная задача внутреннего аудитора при проведении аудита?
8. Дайте характеристику аудиторским доказательствам при проведении внутреннего аудита.
9. Назовите способы получения аудиторских доказательств при проведении внутреннего аудита.
10. Дайте характеристику риск-ориентированного подхода во внутреннем аудите.

Критерии оценки:

Обучающемуся предлагается два вопроса 10 баллов – за каждый правильный ответ.
«8-10 баллов» - дан правильный и полный ответ на вопрос, приведены примеры,
«4-8 балл» - дан неполный, но, по существу, верный ответ,
«1-3» - дан частично правильный и неполный ответ,
«0 баллов» - дан абсолютно не верный ответ или ответ не дан.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

Вопросы к письменному опросу

по разделу 8: «Процедуры и методы внутреннего аудита»

1. Что относится к процедурам внутреннего аудита?
2. Кто разрабатывает регламент процедур внутреннего аудита и с какой целью?
3. Назовите преимущества использования автоматизированных систем во внутреннем аудите?
4. Особенности и целесообразность проведения дистанционного аудита.
5. Что представляет собой метод внутреннего аудита?
6. На какие группы можно разделить методы внутреннего аудита? Что лежит в основе метода индукции?
8. На чем основан прием моделирования?
9. Назовите основные трактовки категории «риск».
10. По каким критериям проводятся классификации опасностей (угроз, рисков)?

Критерии оценки:

Обучающемуся предлагается два вопроса 10 баллов – за каждый правильный ответ.
«8-10 баллов» - дан правильный и полный ответ на вопрос, приведены примеры,
«4-8 балл» - дан неполный, но, по существу, верный ответ,
«1-3» - дан частично правильный и неполный ответ,
«0 баллов» - дан абсолютно не верный ответ или ответ не дан.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

Комплект кейс- заданий

по дисциплине «Аудит»

По разделу 2: «Аудиторская деятельность, понятие, значение, её классификация».

Задание : Аудиторская фирма ООО «Прожектор» осуществляет следующие виды деятельности:

- обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- инициативный аудит расчётов с бюджетом по налогам;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- постановку бухгалтерского учёта.

Какой из этих видов деятельности позволит аудитору выразить мнение о достоверности бухгалтерской финансовой отчётности?

По разделу 3: «Внешний аудит».

Задание: В феврале 2024 года ПАО «Комфорт» в лице генерального директора Волкова Александра Владимировича обратилось в аудиторскую организацию ООО «Аудит» с просьбой провести обязательный аудит за 2023 год. ООО «Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация "Содружество"». Руководитель аудиторской организации дал устное согласие на проведение аудиторской проверки. Составьте письмо-соглашение о проведении аудита. При выполнении задания необходимо руководствоваться требованиями соответствующего Международного стандарта аудита. В письме отразите следующие наиболее существенные вопросы:

- цель и объем аудита;
- обязанности аудитора;
- обязанности руководства;
- указание на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности;
- ссылку на предполагаемую форму и содержание заключений, которые будут выпущены аудитором;
- заявление о том, что могут возникнуть обстоятельства, при которых форма и содержание заключения могут отличаться от предполагаемых.

По разделу 4: «Внутренний аудит»

Задание: Проведите оценку системы внутреннего контроля (далее – СВК) и бухгалтерского учета. Для этого необходимо составить тест-вопросник, имеющий не менее семи вопросов по каждому направлению (в общем – не менее 35 вопросов).

Процент эффективности каждого элемента СВК рассчитывается как отношение количества положительных ответов к количеству заданных вопросов по конкретному элементу. При этом общую оценку эффективности нельзя рассчитывать как простое среднее арифметическое из пяти оценок по каждому элементу. Расчет необходимо осуществлять следующим образом: общее количество положительных ответов необходимо соотнести с общим количеством вопросов по всему тесту. Процентное отношение положительных ответов к общему количеству тестов, участвующих в опросе, будет являться базой для оценки эффективности СВК. Если данное соотношение составляет менее 40 %, тогда уровень надежности СВК характеризуется как низкий. При соотношении 40–70 % уровень надежности средний, а при отношении более 70 % – высокий уровень надежности.

По разделу 5: «Организация внутреннего аудита на предприятии»

Задание: В аудиторскую организацию ООО «Консультант» обратилось руководство АО «Старт» с просьбой провести добровольный аудит бухгалтерской отчетности за 2023 год. Необходимость аудиторской проверки руководство АО «Старт» объяснило сменой главного бухгалтера. Аудиторская организация направила клиенту аудитора для предварительной оценки системы бухгалтерского учета и определения приблизительного объема работ. В результате изучения системы бухгалтерского учета аудитор определил следующие приблизительные объемы работ:

- система бухгалтерского учета и внутреннего контроля – 24 ч;
- денежные средства – 48 ч;
- расчеты с поставщиками и покупателями – 42 ч;
- основные средства – 18 ч;
- производственные запасы – 24 ч;
- затраты – 48 ч;
- готовая продукция и её продажа – 36 ч;
- расчеты с бюджетом – 48 ч;
- финансовые результаты – 48 ч.

Договором определен срок проведения проверки – 15 рабочих дней, начало проверки – 2 марта 2024 года. Время работы аудитора – 6 часов при пятидневной неделе, стоимость 1 часа работы аудитора – 800 руб. Определите состав аудиторской группы, составьте план и программу аудита, а также рассчитайте стоимость аудиторской проверки. Недостающие на ваш взгляд данные можете установить самостоятельно.

По разделу 6: «Процессный подход к управлению в компании»

Задание: Экономический субъект, имеющий в своей структуре службу внутреннего аудита, заключил договор на проведение обязательной аудиторской проверки с аудиторской организацией. На предварительном этапе планирования внешний аудитор оценил систему внутреннего контроля экономического субъекта, в том числе и работу службы внутреннего аудита, и пришел к выводу, что система внутреннего контроля заслуживает доверия. После предварительной оценки надежности системы внутреннего контроля внешний аудитор провел тестирование системы внутреннего контроля и выборочное исследование ряда статей, подвергнутых обработке в системе внутреннего аудита. Проведенное исследование дало положительный результат, и внешний аудитор решил полностью положиться на систему внутреннего аудита и выдать аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта. Имеют ли место нарушения в действиях аудитора? Если да, то как их квалифицировать?

По разделу 7: «Цикл внутреннего аудита»

Задание: При проведении аудиторской проверки аудитором были проведены следующие процедуры:

- проверка наличия технических паспортов на объекты основных средств;
- проверка документов на приобретение и актов ввода в эксплуатацию объектов основных средств;
- проведение инвентаризации основных средств;
- получение устных подтверждений от продавцов оборудования и других объектов основных средств. Определить, какие из вышеперечисленных процедур предоставят аудитору данные о праве собственности предприятия на объекты основных средств.

По разделу 8: «Процедуры и методы внутреннего аудита»

Задание: Собрание учредителей ООО «Вымпел» зафиксировало намерение о снижении стоимости долей уставного капитала в связи с предстоящей реорганизацией. В составе участников – 2 лица с равными частями долей. Общая стоимость уставного капитала составляет 300 тыс. руб. Уменьшенная стоимость составляет 100 тыс. руб. Для регистрации изменений уплачена госпошлина в сумме 800 руб. По решению руководителя разница была выплачена учредителям. Бухгалтером ООО «Вымпел» сделаны следующие бухгалтерские записи: Дт 80 Кт 75 – 200 тыс. руб. – отражено уменьшение уставного капитала способом снижения долей; Дт 75 Кт 50 – 200 тыс. руб. – произведена выплата разницы уменьшенных долей; Дт 68 Кт 51 – 800 руб. – уплачена госпошлина; Дт 91 Кт 68 – 800 руб. – отражена госпошлина в расходах общества. Определите правильность бухгалтерских записей и сформулируйте вывод аудитора.

(Источник: Практикум по аудиту : учебное пособие / В. М. Флакина. – Курган : Изд-во Курганского гос. ун-та, 2022. – 94 с.)

Критерии оценки по разделам со 2, 3, 5, 6:

- балл 15-18 выставляется обучающемуся, если задание выполнено в полном объеме;
- балл 7-14 выставляется обучающемуся, если задание выполнено не в полном объеме и/или с несущественными ошибками;
- балл 2-6 выставляется обучающемуся, если задание выполнено не в полном объеме, и с существенными ошибками;
- балл 0-1 выставляется обучающемуся, если задание не выполнено или не окончено.

Максимальное количество баллов по результатам защиты расчетно-аналитического задания – 18.

Критерии оценки по разделам 4, 7, 8:

- балл 18 -20 выставляется обучающемуся, если задание выполнено в полном объеме;
- балл 14 - 17 выставляется обучающемуся, если задание выполнено не в полном объеме и/или с несущественными ошибками;
- балл 9 -13 выставляется обучающемуся, если задание выполнено не в полном объеме, и с существенными ошибками;
- балл 1 - 8 выставляется обучающемуся, если задание выполнено частично и обучающийся не дает ответов на вопросы аудитории и преподавателя;
- балл 0 выставляется обучающемуся, если задание не выполнено.

Максимальное количество баллов по результатам защиты кейс-задания – 20.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

Перечень вопросов к зачету

по дисциплине «Аудит»

1. Сущность и цель аудита.
2. История развития аудита как профессиональной области деятельности.
3. Принципы аудита.
4. Виды аудита и их характеристика.
5. Критерии обязательности аудита
6. Услуги, сопутствующие аудиту
7. Организационно-правовые формы аудиторской деятельности в РФ.
8. Связь аудита с другими формами экономического контроля.
9. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность.
10. Саморегулируемые организации аудиторов и их роль в регулировании аудиторской деятельности.
11. Основные положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности»
12. Система нормативного регулирования аудита в России.
13. Порядок аттестации аудиторов.
14. Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудируемых лиц.
15. Профессиональный кодекс этики аудиторов, его значение, принципы.
16. Стандарты аудиторской деятельности: понятие, назначение, виды.
17. Международные аудиторские стандарты. 18. Внутренние стандарты аудиторских организаций.
19. Стандарты саморегулируемых организаций аудиторов.

Особенности проведения: задание на зачет включает два теоретических вопроса, на подготовку студенту дается 30 минут. Максимальное количество баллов при ответе на каждый вопрос составляет 50.

Критерии оценки:

- балл 91-100 (зачтено) выставляется обучающемуся, если он показал всесторонние, систематизированные, глубокие знания учебной программы дисциплины и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений;

- балл 76-90 (зачтено) выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности

- балл 61-75 (зачтено) выставляется обучающемуся, если он показал фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными разделами учебной программы, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации;

- балл 0-60 (не зачтено) выставляется обучающемуся, если он не знает большей части основного содержания учебной программы дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ТЮМЕНСКИЙ ИНДУСТРИАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт сервиса и отраслевого управления

Кафедра экономики и организации производства

Перечень вопросов к экзамену

по дисциплине «Аудит»

1. Источники информации при Аудит. Формирование аудиторской выборки.
2. Методы сбора и получения информации при Аудит.
3. Оценка существенности и аудиторский риск.
4. Деятельность аудитора до начала проверки (согласование условий аудита).
5. Планирование проверки и составление программы аудита.
6. Аудиторские доказательства и процедуры их сбора.
7. Рабочая документация аудитора.
8. Оценка результатов проверки и порядок предоставления аудиторского отчета (письменной информации).
9. Аудиторское заключение: структура, содержание и оформление
10. Формы аудиторского заключения.
11. Аудит учетной политики, организации бухгалтерского учета и отчетности аудируемого лица.
12. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.
13. Аудит учета собственного капитала (уставного, резервного, добавочного).
14. Аудит операций с основными средствами.
15. Аудит операций с нематериальными активами.
16. Аудит денежных средств в кассе.
17. Аудит денежных средств на расчетных и прочих счетах банка.
18. Аудит денежных средств и операций в иностранной валюте.
19. Аудит финансовых вложений.
20. Аудит учета материалов в производстве.
21. Аудит учета выпуска и продажи готовой продукции (работ, услуг).
22. Аудит товарно-материальных ценностей в торговле.
23. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
24. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
25. Аудит расчетов по кредитам и займам.
26. Аудит расчетов по налогам и сборам.
27. Аудит расчетов по страховым взносам во внебюджетные государственные фонды.
28. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
29. Аудит расчетов с подотчетными лицами и по прочим операциям с работниками.
30. Аудит расчетов с учредителями.
31. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
32. Аудит учета затрат и формирования себестоимости продукции (работ, услуг).
33. Аудит расходов на продажу в торговле.
34. Аудит объема продаж в предприятиях торговли.
35. Аудит доходов и расходов по обычной деятельности.
36. Аудит доходов и расходов по прочим операциям.
37. Аудит резервов и оценочных обязательств.
38. Аудит финансовых результатов.

39. Аудит формирования конечного финансового результата и распределения прибыли (убытка).

Особенности проведения: задание на экзамен включает два теоретических вопроса, на подготовку студенту дается 30 минут. Максимальное количество баллов при ответе на каждый вопрос составляет 50.

Критерии оценки:

- балл 91-100 (отлично) выставляется обучающемуся, если он показал всесторонние, систематизированные, глубокие знания учебной программы дисциплины и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений;

- балл 76-90 (хорошо) выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе или в решении задач некоторые неточности

- балл 61-75 (удовлетворительно) выставляется обучающемуся, если он показал фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными разделами учебной программы, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации;

- балл 0-60 (неудовлетворительно) выставляется обучающемуся, если он не знает большей части основного содержания учебной программы дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины и не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.