

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ
ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ
АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ**

Б1.В.06 Теория аудита

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Профиль подготовки Внутренний контроль и аudit

Квалификация (степень) выпускника магистр

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

ПК-3: способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой

Знать:

1 этап: Нормативные акты порядка организации и методологии аудиторской деятельности;

2 этап: Правовые аспекты аудита; права и обязанности аудиторов и аудиторских фирм;

Уметь:

1 этап: Применять аудиторские стандарты и методы получения аудиторских доказательств на практике;

2 этап: Осуществлять подготовку и планирование проведения аудиторской проверки;

Владеть:

1 этап: Специальной терминологией;

2 этап: Навыками применения методов составления плана и программы проведения аудиторской проверки.

ПК-8: способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микромакроуровне

Знать:

1 этап: Нормативные акты порядка организации и методологии аудиторской деятельности;

2 этап: Порядок составления и предоставления аудиторской документации, а также взаимодействия по этим вопросам с заинтересованными предприятиями

Уметь:

1 этап: Осуществлять подготовку и планирование проведения аудиторской проверки;

2 этап: Применять аудиторские стандарты и методы получения аудиторских доказательств на практике

Владеть:

1 этап: Специальной терминологией;

2 этап: Заполнять и составлять необходимую документацию по результатам проведения аудиторской проверки

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования.

Таблица 1 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 1 этапе

Наименование компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели	Способы оценки
1	2	3	4
ПК-3	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	знать: нормативные акты порядка организации и методологии аудиторской деятельности;	устный опрос, письменный опрос, контрольная

	вания в соответствии с разработанной программой	уметь: применять аудиторские стандарты и методы получения аудиторских доказательств на практике; владеть: специальной терминологией.	работа, компьютерное тестирование
ПК-8	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро-макроуровне	знать: нормативных актов порядка организации и методологии аудиторской деятельности; уметь: осуществлять подготовку и планирование проведения аудиторской проверки; владеть: специальной терминологией.	устный опрос, доклад по результатам самостоятельной работы, компьютерное тестирование

Таблица 2 - Показатели и критерии оценивания компетенций на 2 этапе

Наимено-вание компетенции	Критерии сформированности компетенции	Показатели	Способы оценки
1	2	3	4
ПК-3	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	знать: правовые аспекты аудита; права и обязанностей аудиторов и аудиторских фирм уметь: осуществлять подготовку и планирование проведения аудиторской проверки владеть: навыками применения методов составления плана и программы проведения аудиторской проверки	устный опрос, письменный опрос, контрольная работа, компьютерное тестирование
ПК-8	способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро-макроуровне	знать: порядок составления и предоставления аудиторской документации, а также взаимодействия по этим вопросам с заинтересованными предприятиями уметь: применять аудиторские стандарты и методы получения аудиторских доказательств на практике владеть: заполнять и составлять необходимую документацию по результатам проведения аудиторской проверки	устный опрос, доклад по результатам самостоятельной работы, компьютерное тестирование

3. Шкала оценивания.

Университет использует систему оценок соответствующего государственным регламентам в сфере образования и позволяющую обеспечивать интеграцию в международное

образовательное пространство. Система оценок и описание систем оценок представлены в таблицах 3 и 4.

Система оценок. Таблица 3.

Диапазон оценки, в баллах	Экзамен		Зачет
	европейская шкала (ECTS)	традиционная шкала	
[95;100]	A – (5+)	отлично – (5) хорошо – (4) удовлетворительно – (3) неудовлетворительно – (2)	зачтено
[85;95)	B – (5)		
[70,85)	C – (4)		
[60;70)	D – (3+)		незачтено
[50;60)	E – (3)		
[33,3;50)	FX – (2+)		
[0;33,3)	F – (2)		

Описание системы оценок. Таблица 4.

ECTS	Описание оценок	Традиционная шкала
A	Превосходно – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.	отлично (зачтено)
B	Отлично – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено числом баллов, близким к максимальному.	
C	Хорошо – теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено максимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.	хорошо (зачтено)
D	Удовлетворительно – теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.	удовлетворительно (зачтено)

E	Посредственно – теоретическое содержание курса освоено частично, некоторые практические навыки работы не сформированы, многие предусмотренные программой обучения учебные задания не выполнены, либо качество выполнения некоторых из них оценено числом баллов, близким к минимальному	удовлетворительно (незачтено)
FX	Условно неудовлетворительно – теоретическое содержание курса освоено частично, необходимые практические навыки работы не сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнено, либо качество их выполнения оценено числом баллов, близким к минимальному; при дополнительной самостоятельной работе над материалом курса возможно повышение качества выполнения учебных заданий.	неудовлетворительно (незачтено)
F	Безусловно неудовлетворительно – теоретическое содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, все выполненные учебные задания содержат грубые ошибки, дополнительная самостоятельная работа над материалом курса не приведет к какому-либо значимому повышению качества выполнения учебных заданий.	неудовлетворительно (незачтено)

4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.

Таблица 5 - ПК-3: способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой . Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: нормативных актов порядка организации и методологии аудиторской деятельности;	<p>1. Целью аудита является:</p> <p>а) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ</p> <p>б) проверка и подтверждение правильности отражения факторов хозяйственной жизни в бухгалтерской отчетности аудируемого лица</p> <p>с) предотвращение налоговых и финансовых нарушений</p> <p>д) финансовая устойчивость экономического субъекта</p> <p>е) выражение мнения о системе внешнего и внутреннего контроля</p>

	<p>экономического субъекта</p> <p>2. Аудируемое лицо обязано:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) содействовать в своевременном и полном аудите, создавать соответствующие условия, предоставлять необходимую документацию, давать разъяснения в письменной или устной форме по письменному или устному запросу аудитора, запрашивать сведения у третьих лиц b) не предпринимать действий, направленных на скрытие информации или сужение круга исследуемых вопросов c) обсуждать в аудитором приемы и методы работы d) обсуждать с аудитором план и программу аудита e) обсуждать с аудитором вид аудиторского заключения
Уметь: применять аудиторские стандарты и методы получения аудиторских доказательств на практике	<p>3. Выберите верное утверждение. Кодекс этики аудиторов России:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) формирует мировоззрение людей, занимающихся аудиторской деятельностью в России b) является сводом не предусмотренных законодательством правил поведения аудитора и аудиторской организации, сложившихся и широко применяемых при ведении аудиторской деятельности c) определяет правила этикета аудиторов России d) является сводом моральных принципов лиц, занимающихся аудиторской деятельностью в России e) является сводом принципов проведения аудиторских проверок <p>4. Обязательный аудит проводится:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) в случаях, установленных законодательством b) по решению экономического субъекта c) по поручению финансовых или налоговых органов d) по решению руководителя предприятия e) по решению судебных органов
Навыки: владеть специальной терминологией	<p>5. Сопутствующие аудиту услуги это:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо проведения аудиторских проверок b) постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование c) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование d) услуги судебно – бухгалтерской экспертизы e) услуги организации внутреннего контроля <p>6. Внешний контроль качества аудита осуществляется непосредственно:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) уполномоченным органом аккредитованного профессионального аудиторского объединения по контролю качества b) Советом по аудиторской деятельности при Минфине России c) Департаментом бухгалтерского учета и аудита Минфина России d) Контролером качества, включенным в списки аккредитованного

	профессионального аудиторского объединения е) саморегулируемой аудиторской организацией
--	--

Таблица 6 - ПК-3: способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой. Этап 2

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: правовых аспектов аудита; прав и обязанностей аудиторов и аудиторских фирм	<p>1. ФПСАД регламентируют процедуры внутреннего контроля качества:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) только в отношении обязательных аудиторских проверок b) в отношении любых аудиторских проверок c) в отношении аудиторских проверок и оказания сопутствующих услуг d) в отношении всей деятельности аудиторской организации или индивидуального аудитора e) в отношении внутреннего аудита <p>2. Выберите утверждение, соответствующее российскому законодательству:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) квалификация аудитора проверяется только при выдаче квалификационного аттестата b) внешний контроль прохождения аудиторами повышения квалификации осуществляется ежегодно c) Министерство финансов РФ раз в 3 года подтверждает повышение квалификации аудитора d) квалификационный аттестат аудитора аннулируется, если в течение трех календарных лет подряд аудитор не осуществлял аудиторскую деятельность e) квалификация аудитора подтверждается экономическими субъектами, в которых проводится обязательный аudit
Уметь: осуществлять подготовку и планирование проведения аудиторской проверки	<p>3. Отдельные разделы общего плана аудита и определенные аудиторские процедуры обсуждать с работниками, членами совета директоров и ревизионной комиссии аудируемого лица аудитор:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) обязан b) вправе c) не вправе d) обязан с привлечением внутреннего аудитора e) обязан с привлечением помощников аудитора <p>4. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация (индивидуальный аудитор) имеет право самостоятельно определять формы и методы аудита:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) формы и методы аудита строго регламентированы в Законе об аудиторской деятельности b) да, это право аудиторской организации c) нельзя, это регламентируется Правилами (стандартами) аудиторской деятельности

	<p>d) имеет право только по согласованию с генеральным директором аудируемого лица</p> <p>e) обязан по согласованию с главным бухгалтером аудируемого лица</p>
Навыки: навыками применения методов составления плана и программы проведения аудиторской проверки	<p>5. Имеет ли право аудитор требовать от аудируемого лица информацию, выходящую за рамки проверяемого периода:</p> <p>a) да</p> <p>b) нет</p> <p>c) только по согласованию с руководителем аудируемого лица</p> <p>d) только по согласованию с руководителем аудиторской организации</p> <p>e) только по согласованию с членами саморегулируемой аудиторской организации</p> <p>6. Планирование аудитором своей работы осуществляется для того, чтобы:</p> <p>a) важным областям аудита былоделено необходимое внимание</p> <p>b) были выявлены потенциальные проблемы проверяемого объекта</p> <p>c) обосновать перед клиентом качество выполняемых работ</p> <p>d) работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно</p> <p>e) сформировать доказательства факта работ на случай судебного разбирательства</p>

Таблица 7 - ПК-8: способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- макроуровне. Этап 1

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: нормативных актов порядка организации и методологии аудиторской деятельности	<p>1. В качестве базовых показателей для расчета уровня существенности при проведении обязательного аудита используются:</p> <p>a) данные бухгалтерского учета и показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности</p> <p>b) показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности</p> <p>c) могут любые данные, установленные внутренней методикой аудиторской фирмы</p> <p>d) могут любые данные, которые сочтет приемлемыми руководитель аудиторской группы</p> <p>e) могут быть любые данные, которые сочтет нужным руководитель аудируемого лица</p> <p>2. Оценка неотъемлемого риска на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности осуществляется:</p> <p>a) руководителем проверки при разработке общего плана аудита</p> <p>b) руководителем проверки при разработке программы аудита и выдачи задания аудиторам-исполнителям</p> <p>c) аудитором-исполнителем при планировании проверки по за-</p>

	<p>данному объекту аудита</p> <p>d) аудитором-исполнителем при проведении аудита</p> <p>e) руководителем проверки при подготовке аудиторского заключения</p>
Уметь: осуществлять подготовку и планирование проведения аудиторской проверки	<p>3. Обосновано ли требование представления расчета аудиторского риска при заключении договора экономическому субъекту:</p> <p>a) нет, это риск аудиторской организации и его расчет используется при планировании аудиторской деятельности</p> <p>b) аудитору необходимо показывать руководству экономического субъекта любую информацию без ограничений</p> <p>c) обосновано, рискует не только аудитор, но и экономический субъект</p> <p>d) обоснованно, данная информация будет необходима экономическому субъекту для усиления системы внутреннего контроля</p> <p>e) обоснованно, данная информация будет необходима экономическому субъекту для формирования внутреннего аудита</p> <p>4. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита является:</p> <p>a) обязательным требованием российских правил (стандартов аудиторской деятельности)</p> <p>b) процедурой, выполняемой аудиторами в зависимости от особенностей того или иного аудируемого субъекта по своему усмотрению, и не обязательно</p> <p>c) требованием заказчика и выполняется, если эта работа включена в договор на аудиторскую проверку</p> <p>d) не обязательна, так как аудитор обладает достаточной профессиональной компетентностью</p> <p>e) обязательна, без такой оценки не представляется возможным проведение инвентаризации в ходе проверки</p>
Навыки: владеть специальной терминологией	<p>5. Выберите правильное утверждение. Аудиторские доказательства:</p> <p>a) как правило, собирают, принимая во внимание каждую предпосылку подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;</p> <p>b) относящиеся к одной предпосылке, могут компенсировать отсутствие аудиторских доказательств относительно другой предпосылки;</p> <p>c) собираются применительно к одной из предпосылок бухгалтерской отчетности</p> <p>d) собирают независимо от планирования аудиторской проверки в полном объеме</p> <p>e) собирают исходя их уровня профессиональной компетенции аудитора</p> <p>6. Назовите ложное утверждение:</p> <p>a) аудиторские доказательства, собранные непосредственно аудитором, менее надежны, чем доказательства, полученные от аудируемого лица</p> <p>b) аудиторские доказательства, полученные из внешних источников, более надежны, чем доказательства, полученные из</p>

	<p>внутренних источников</p> <p>с) аудиторские доказательства в форме документов и письменных заявлений менее надежны, чем заявления, представленные в устной форме</p> <p>д) аудиторские доказательства, полученные из внутренних источников, более надежны, если существующие системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля эффективны</p> <p>е) аудиторские доказательства менее надежны, если уровень профессиональной компетенции аудитора недостаточно высок</p>
--	--

Таблица 8 - ПК-8: способностью готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- макроуровне. Этап 2

Наименование знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности	Формулировка типового контрольного задания или иного материала, необходимого для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности
Знать: порядка составления и предоставления аудиторской документации, а также взаимодействия по этим вопросам с заинтересованными предприятиями	<p>1. Привлечением эксперта в ходе аудиторской проверки считается использование в качестве аудиторского доказательства:</p> <p>а) акта ревизора аудируемого лица</p> <p>б) аудиторского заключения другой аудиторской фирмы (проверка филиала)</p> <p>с) отчета актуария</p> <p>д) заключения юриста по договору</p> <p>е) аудиторского заключения внутреннего аудита</p> <p>2. В ходе аудиторской проверки аудитор обнаружил, что в отчетности неполно отражено имущество экономического субъекта. Аудитор классифицирует этот факт:</p> <p>а) в зависимости от обстоятельств, преднамеренности или не-преднамеренности действий бухгалтера или руководителя</p> <p>б) как преднамеренное искажение</p> <p>с) как ошибку, непреднамеренное искажение</p> <p>д) аудитор не должен на это обращать внимание</p> <p>е) об этом факте необходимо уведомить налоговые органы</p>
Уметь: применять аудиторские стандарты и методы получения аудиторских доказательств на практике	<p>3. Выборка проводится аудитором в целях:</p> <p>а) снижения трудозатрат на проведение аудита</p> <p>б) формирования мнения о правильности ведения учета по проведенным хозяйственным операциям</p> <p>с) формирования мнения о какой-либо системе на основании применения аудиторских процедур по отношению к части элементов, относящейся к данной системе</p> <p>д) сокращения времени проведения проверки</p> <p>е) эффективности проведения проверки</p> <p>4. Для тестирования в ходе аудита используются:</p> <p>а) отбор всех без исключения элементов (сплошная проверка)</p> <p>б) отбор специфических (определеных) элементов</p> <p>с) повторный отбор элементов</p>

	<p>d) отбор отдельных элементов (формирование аудиторской выборки)</p> <p>e) отбор элементов по хронологическому признаку</p>
Навыки: заполнять и составлять необходимую документацию по результатам проведения аудиторской проверки	<p>5. Аудитор обязан составлять рабочие документы:</p> <p>a) после завершения аудита (при подготовке и написании заключения)</p> <p>b) при планировании аудиторской проверки</p> <p>c) при проведении аудита</p> <p>d) на всех стадиях аудита</p> <p>e) при подписании договора</p> <p>6. Выберите правильное утверждение. Рабочие документы, созданные в процессе аудита:</p> <p>a) являются собственностью аудиторской фирмы и подлежат хранению в аудиторской фирме</p> <p>b) являются собственностью аудируемого лица и подлежат возврату ему после аудиторской проверки</p> <p>c) являются собственностью государства и подлежат сдаче в государственный архив</p> <p>d) являются общественным достоянием, подлежат хранению в аудиторской фирме и представляются всем заинтересованным пользователям по их просьбе</p> <p>e) являются собственность инвесторов при обязательном аудите</p>

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

В процессе изучения дисциплины предусмотрены следующие формы контроля: текущий, промежуточный контроль (*зачет*), контроль самостоятельной работы студентов.

Текущий контроль успеваемости обучающихся осуществляется по всем видам контактной и самостоятельной работы, предусмотренным рабочей программой дисциплины. Текущий контроль успеваемости осуществляется преподавателем, ведущим аудиторные занятия.

Текущий контроль успеваемости может проводиться в следующих формах:

- устная (устный опрос, защита письменной работы, доклад по результатам самостоятельной работы и т.д.);
- письменная (письменный опрос, выполнение, расчетно-проектировочной и расчетно-графической работ и т.д.);
- тестовая (устное, письменное, компьютерное тестирование).

Результаты текущего контроля успеваемости фиксируются в журнале занятий с соблюдением требований по его ведению.

Промежуточная аттестация – это элемент образовательного процесса, призванный определить соответствие уровня и качества знаний, умений и навыков обучающихся, установленным требованиям согласно рабочей программе дисциплины. Промежуточная аттестация осуществляется по результатам текущего контроля.

Конкретный вид промежуточной аттестации по дисциплине определяется рабочим учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Зачет, как правило, предполагает проверку усвоения учебного материала практические и семинарских занятий, выполнения лабораторных, расчетно-проектировочных и расчетно-графических работ, курсовых проектов (работ), а также проверку результатов учебной, производственной или преддипломной практик. В отдельных случаях зачеты могут устанавливаться по лекционным курсам, преимущественно описательного характера или тесно связанным с производственной практикой, или имеющим курсовые проекты и работы.

Экзамен, как правило, предполагает проверку учебных достижений обучаемы по всей программе дисциплины и преследует цель оценить полученные теоретические знания, навыки самостоятельной работы, развитие творческого мышления, умения синтезировать полученные знания и их практического применения.

6. Материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Полный комплект оценочных средств для оценки знаний, умений и навыков находится у ведущего преподавателя.