

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого»
Институт экономики и управления

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Основы аудита

Учебный модуль по направлению подготовки
38.03.01 Экономика
направленности (профилю) Финансы и кредит
ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Принято на заседании
Ученого совета ИЭУ

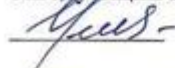
Протокол № 5 от 17 мая 2017 г.

Зам. директора института

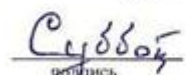
 Т. В. Кудряшова
подпись И.О.Фамилия
16 05 2017 г.
число месяц

СОГЛАСОВАНО

Заведующий КФИС

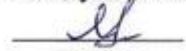
 Н. И. Гришакина
16 05 2017 г.
число месяц

Разработал доцент КБУАА
(должность)

 Т. А. Субботина
подпись И.О.Фамилия
16 мая 2017 г.
число месяц

Принято на заседании КБУАА
Протокол № 7 от 16 мая 2017 г.

Заведующий кафедрой

 М. В. Любимова
подпись И.О.Фамилия
16 мая 2017 г.
число месяц

Великий Новгород
2017

Паспорт фонда оценочных средств
по учебному модулю «Основы аудита»
для направления подготовки 38.03.01 Экономика
направленности (профилю) Финансы и кредит

Модуль, раздел (в соответствии с РП)	Контролируемые компетенции (или их части)	ФОС	
		Вид оценочного средства	Количество вариантов заданий
Тема 1. Роль аудита, его цель и место в системе контроля	ОК-6 ОПК-4 ПК-17	рабочая тетрадь	1
Тема 2. Задачи и направления аудиторских проверок	ОК-6 ОПК-4 ПК-17	рабочая тетрадь	1
Тема 3. Аудиторское заключение	ОК-6 ОПК-4 ПК-17	решение задач	2
Тема 4. Отличие аудита от других форм экономического контроля	ОК-6 ОПК-4 ПК-17	рабочая тетрадь	1
Тема 5. Организация аудита и методы нормативного регулирования аудиторской деятельности	ОК-6 ОПК-4 ПК-17	рабочая тетрадь	1
Тема 6. Виды аудиторских проверок и аудиторских услуг	ОК-6 ОПК-4 ПК-17	коллоквиум	2
Тема 7. Роль международных и национальных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности	ОК-6 ОПК-4 ПК-17	рабочая тетрадь	1
Тема 8. Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок	ОК-6 ОПК-4 ПК-17	коллоквиум	3
Тема 9. Профессиональная этика аудитора	ОК-6 ОПК-4 ПК-17	рабочая тетрадь	1
Тема 10. Основные этапы, техника и технология проведения аудиторских проверок	ОК-6 ОПК-4 ПК-17	коллоквиум	4
Тема 11. Планирование и программа аудита	ОК-6 ОПК-4 ПК-17	решение задач	1
Тема 12. Существенность и аудиторский риск	ОК-6 ОПК-4 ПК-17	решение задач	2
Тема 13. Система организации внутреннего контроля и её влияние на величину аудиторского риска	ОК-6 ОПК-4	решение задач	6

Тема 14. Аудиторская выборка	ОК-6 ОПК-4 ПК-17	коллоквиум	6
Тема 15. Аудиторские доказательства и документы	ОК-6 ОПК-4 ПК-17	рабочая тетрадь	1
Тема 16. Особенности организации аудиторской деятельности при сопровождающем (консультационном) аудите	ОК-6 ОПК-4 ПК-17	рабочая тетрадь	1
Тема 17. Особенности технологии аудиторских проверок в организациях разных отраслей, организационно-производственной структуры и правовых форм	ОК-6 ОПК-4 ПК-17	коллоквиум	4
Тема 18. Выбор основных направлений аудиторской проверки	ОК-6 ОПК-4 ПК-17	рабочая тетрадь	1
Тема 19. Роль финансового анализа и аудиторской деятельности	ОК-6 ОПК-4 ПК-17	рабочая тетрадь	1
Тема 20. Оценка финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации	ОК-6 ОПК-4 ПК-17	рабочая тетрадь, коллоквиум	1 3
Тема 21. Виды и порядок подготовки аудиторских заключений	ОК-6 ОПК-4 ПК-17	рабочая тетрадь	1
Аттестация: - дифференцированный зачет		Вопросы к диф.зачету	20

Характеристика оценочного средства №1 РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ в соответствии с паспортом ФОС

1.1 Общие сведения об оценочном средстве

Студент в процессе обучения должен не только освоить учебную программу, но и приобрести навыки самостоятельной работы.

Главный принцип должен состоять в том, чтобы студенты понимали, что знания они могут получить только сами, своим трудом, а роль преподавателя – помочь им эти знания получить, научив их учиться самим.

Особое внимание следует обратить студентам на самостоятельное изучение рекомендуемой учебной литературы, нормативных актов.

Главное в период обучения своей специальности - это научиться методам самостоятельного умственного труда, сознательно развивать свои творческие способности и овладевать навыками творческой работы.

Самостоятельная работа студентов включает изучение теоретического материала по темам, предусмотренным программой учебного модуля, всего 12 тем. За конспектирование предусмотренного рабочей программой материала за каждую тему студент получает 5 баллов. Максимальное количество баллов – 60 баллов.

Ведение записей в рабочей тетради является одним из видов текущего контроля и оценки его знаний, умений и навыков, уровня сформированности компетенций при освоении учебного модуля «Основы аудита».

1.2 Пример заполнения рабочей тетради

Дата	№ темы	Название темы, перечень вопросов и ответы на них	Замечания преподавателя, дата и подпись
13.02.16	1	Роль аудита, его цель и место в системе контроля	

1.3 Параметры оценки самостоятельной работы

Условия оценки реферативной работы	
Предел длительности контроля знаний	100 мин.
Предлагаемое количество тем	12
Последовательность выборки тем	Предусмотрены в рабочей программе модуля
Критерии оценки:	
«5», 54 - 60 баллов, если	- глубина и полнота раскрытия темы; - адекватность передачи содержания первоисточников; - логичность, связанность конспекта; - структурная упорядоченность (наличие введения, основной части, заключения, их оптимальное соотношение); - оформление (наличие плана, списка литературы, соблюдение культуры цитирования, сноски и т.д.);

	- языковая правильность.
«4», 42 - 53 баллов, если	- не полностью раскрыта тема; - адекватность передачи содержания первоисточников; - не достаточно логично изложен материал темы; - структурная упорядоченность (наличие введения, основной части, заключения, их оптимальное соотношение); - оформление (наличие плана, списка литературы, соблюдение культуры цитирования, сноски и т.д.); - языковая правильность.
«3», 30 - 41 баллов, если	- не полностью раскрыта тема; - адекватность передачи содержания первоисточников; - не достаточно логично изложен материал темы; - структурная упорядоченность (наличие введения, основной части, заключения, их оптимальное соотношение); - оформление (наличие плана, списка литературы, соблюдение культуры цитирования, сноски и т.д.); - не достаточно логично изложен материал реферата; - не применил ссылки на научную и учебную литературу; - сформулировал некоторые выводы.

Образец рабочей тетради

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новгородский государственный университет имени Ярослава Мудрого»
Институт экономики и управления

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Основы аудита
Модуль для направления подготовки 38.03.01 Экономика
направленности (профилю) Финансы и кредит

Рабочая тетрадь

Студент

_____ 2017 г.

Характеристика оценочного средства №2
РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ
в соответствии с паспортом ФОС

2.1 Общие сведения об оценочном средстве

Решение студентами практических задач, является одним из видов текущего контроля и оценки их знаний, умений и навыков, уровня формирования компетенций по учебному модулю.

Данное оценочное средство используется при проведении практических занятий по темам учебного модуля во время аудиторной работы. Студентам предлагается решить предложенные задачи, заполнить всю необходимую документацию под контролем преподавателя. Максимальное количество баллов по каждой теме учебного модуля «Основы аудита» – 10 баллов (всего 40 баллов).

Перед проведением оценки уровня формирования компетенций с помощью данного оценочного средства необходимо провести лекцию, которая закладывает у студентов компетентностную базу в области данной проблематики.

Тема 3. Аудиторское заключение

Задача 1.

Во всех существенных аспектах отчетность организации достоверна.

Но по результатам проверки было обнаружено, что проверяемая организация является ответчиком в арбитражном процессе. Есть веские основания предположить, что этот процесс будет ею проигран, в результате чего ее ожидают значительные штрафные санкции. В бухгалтерской отчетности данная информация не раскрыта.

Отразится ли данная ситуация в аудиторском заключении?

Задача 2.

Представленная в ходе аудиторской проверки бухгалтерская отчетность признана достоверной и соответствующей законодательным и нормативным актам бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Однако в ходе проверки аудитор посчитал необходимым использовать работу эксперта. Экономический субъект отказался от использования работы эксперта, оформив свой отказ в письменной форме. Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения.

Тема 11. Планирование и программа аудита

Задача 1.

Составьте план и программу аудита производственного предприятия.

Тема 12. Существенность и аудиторский риск

Задача 1. Рассчитайте единый показатель уровня существенности на основании данных, приведенных в таблице.

Базовый показатель	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Балансовая прибыль предприятия	36280	5	
Выручка от продаж без НДС	90028	2	
Валюта баланса	56637	2	

Собственный капитал	9160	10	
Общие затраты предприятия	55240	2	

Допустимый процент округления не должен быть больше 10.

Задача 2.

Рассчитайте единый показатель уровня существенности на основании данных, приведенных в таблице.

Базовый показатель	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Балансовая прибыль предприятия	149567	5	
Выручка от продаж без НДС	360120	2	
Валюта баланса	182750	2	
Собственный капитал	11050	10	
Общие затраты предприятия	227205	2	

Допустимый процент округления не должен быть больше 10.

Тема 13. Система организации внутреннего контроля и её влияние на величину аудиторского риска

Задача 1.

Исходные данные. Организация «К» работает на основе долгосрочных договоров. Руководство организации «К» приняло решение не включать сведения о движении денежных средств в бухгалтерскую отчетность, поскольку считает предоставленную информацию неважной.

Требуется определить, какой вид заключения должен составить аудитор.

Задача 2.

Исходные данные. Условиями договора на проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности организации «К» предусмотрены подтверждение ее бухгалтерской отчетности и выдача аудиторского заключения. Устойчивое финансовое положение заказчика не вызывало сомнений. Однако в ходе проведения аудита выяснилось, что в результате финансового кризиса организация «К» понесла серьезные убытки. В результате, у аудиторской фирмы появились сомнения о том, что заказчик просуществует более 12 месяцев.

Требуется установить, подлежит ли выдаче аудиторское заключение, и если да, то в какой форме.

Задача 3.

Исходные данные. Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита и подтверждение бухгалтерской отчетности со страховой компанией. При формировании аудиторской группы было обнаружено, что специалист, на участие в работе которого рассчитывало руководство аудиторской фирмы при заключении договора, принимает участие в бизнесе клиента.

Требуется определить действия аудиторской фирмы.

Задача 4.

Исходные данные. В ходе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности организации «К» был обнаружен ряд отклонений, превышающих предусмотренный договором уровень существенности. В аудиторском отчете были перечислены допущенные ошибки и представлены рекомендации по их исправлению. Руководство организации «К», получив отчет, предложило аудиторской фирме подписать акт выполненных работ, не дожидаясь внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность.

Требуется определить сроки выдачи аудиторского заключения.

Задача 5.

Исходные данные. Руководство организации «К», являющейся обществом открытого типа, заключило договор на проведение аудита с утвержденной акционерным собранием аудиторской фирмой. Однако в ходе проведения проверки представителями исполнительного органа организации «К» стали предприниматься действия по ограничению доступа аудиторов к информации.

Требуется определить действия аудиторов в данной ситуации.

Задача 6.

Исходные данные. Организацией отнесена на прочие расходы неистребованная задолженность заказчика в сумме 56 000 руб. штрафным санкциям, присужденная решением арбитражного суда за нарушение условий хозяйственного договора.

Аудитору представлены следующие документы:

- Исковое заявление и решение (приказ) арбитражного суда о взыскании с заказчика в пользу организации 80 000 руб.;
- Платежное поручение о зачислении на расчетный счет 24 000 руб.;
- Приказ руководителя о списании на прочие расходы неистребованной задолженности в сумме 56 000 руб. в связи с банкротством заказчика.

Требуется определить достаточность аудиторских доказательств для подтверждения правильности списания задолженности на прочие расходы.

2.2 Параметры оценочного средства

Предел длительности контроля	30 мин
Предлагаемое количество задач из одного контролируемого раздела	2
Последовательность выборки задач из каждого раздела	случайная
Критерии оценки:	
«5» 9 - 10 баллов, если	Работа выполняется на высоком профессиональном уровне в рамках функционала. Работа выполняется на высоком профессиональном уровне, значительно превышающем должностные обязанности.
«4» 8 - 7 баллов, если	В основном, работа выполняется на среднем, достаточном уровне. Работа выполняется вполне квалифицированно в необходимом объеме
«3» 6 - 5 баллов, если	Работа выполняется, но качество нельзя назвать высоким Работа выполняется не в полном объеме, постоянно требует доработки и исправлений.

Характеристика оценочного средства №3 КОЛЛОКВИУМ в соответствии с паспортом ФОС

3.1 Общие сведения об оценочном средстве

Коллоквиум является одним из средств текущего контроля в освоении учебного модуля. Коллоквиум используется для проверки знаний, умений и навыков студентов после завершения изучения темы 6, 8, 10, 14, 17, 20.

Коллоквиум проводится в виде устного опроса группы студентов из 2-3 человек во время аудиторной самостоятельной работы.

Во время проведения коллоквиума оценивается способность студента правильно сформулировать ответ, умение выражать свою точку зрения по данному вопросу, ориентироваться в терминологии и применять полученные в ходе лекций и практических занятий знания.

Максимальное количество баллов, которые может получить студент, участвуя в коллоквиуме, равно 30 баллам (5 баллов x 6 тем).

3.2 Комплект заданий для коллоквиумов «Особенности учета в торговле»

Тема 6. Виды аудиторских проверок и аудиторских услуг

1. Основные виды аудита.
2. Критерии классификации видов аудита (внешний, внутренний, обязательный, инициативный и т.д.), а также сопутствующих аудиту услуг

Тема 8. Сущность и методы обеспечения качества аудиторских проверок

1. Методы фактической (осмотр, обследование, опрос и т.п.) и документальной проверки.
2. Методы формальной проверки.
3. Методы проверки реальности отраженных в документах обстоятельств.

Тема 10. Основные этапы, техника и технология проведения аудиторских проверок

1. Этапы аудиторской проверки.
2. Подготовка аудиторской проверки.
3. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита.
4. Договор на оказание аудиторских услуг.

Тема 14. Аудиторская выборка

1. Цель выборочной проверки.
2. Методы аудиторских выборок и порядок их построения.
3. Объем аудиторской выборки.
4. Ошибки и риск аудиторской выборки.
5. Оценка результатов аудиторской выборки.
6. Репрезентативность выборки и распространение ее результатов.

Тема 17. Особенности технологии аудиторских проверок в организациях разных отраслей, организационно-производственной структуры и правовых форм

1. Особенности содержания и организации аудита в финансово-кредитных предприятиях (банки, страховые компании, инвестиционные фонды и т.п.).
2. Особенности содержания и организации аудита отчетности бирж.

3. Специфические направления аудиторских проверок в торговых организациях, в научно-технических организациях, некоммерческих организациях, кооперативах, общественных организациях.

4. Особенности проведения аудиторских проверок в холдингах, объединениях и союзах.

Тема 20. Оценка финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации

1. Общая оценка финансового состояния предприятия и изменений его финансовых показателей за отчетный период.

2. Анализ платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

3. Анализ кредитоспособности и ликвидности баланса предприятия.

3.3 Параметры оценки коллоквиума

Предел длительности контроля знаний	15 мин
Предлагаемое количество вопросов	Тема 6 - 2 задания Тема 8 - 3 задания Тема 10 - 4 задания Тема 14 - 6 заданий Тема 17 - 4 задания Тема 20 - 3 задания
Последовательность выборки вопросов	случайная
Критерии оценки:	
«5» (5 баллов), если	Демонстрирует полное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены.
«4» (4 балла), если	Демонстрирует значительное понимание проблемы. Все требования, предъявляемые к заданию, выполнены.
«3» (3 балла), если	Демонстрирует частичное понимание проблемы. Большинство требований, предъявляемых к заданию, выполнены.

Характеристика оценочного средства №4
ДИФФЕРЕНЦИРОВАННЫЙ ЗАЧЕТ
в соответствии с паспортом ФОС

4.1 Общие сведения об оценочном средстве

В соответствии с учебным планом направления 38.03.01 Экономика итоговой аттестацией освоения учебного модуля «Основы аудита» является дифференцированный зачет. Дифференцированный зачет проводится во время сессии после изучения теоретического и выполнения практических работ (коллоквиумов, решения задач), проведения текущего и рубежного контроля. До дифференцированного зачета студенты могут набрать наибольшее количество баллов – 130, на зачете получить 20 баллов и общая сумма будет 150 баллов, что и предусмотрено рабочей программой.

Зачет состоит из ответов на два теоретических вопроса по выбору преподавателя.

Вопросы к дифференцированному зачету:

1. Понятие аудита и его основная цель.
2. Место аудита в системе контроля.
3. Виды аудита.
4. Критерии по которым бухгалтерская отчетность подлежит обязательной аудиторской проверке.
5. Задачи и направления аудиторских проверок.
6. Отличие аудита от других форм экономического контроля.
7. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
8. Роль международных и национальных стандартов.
9. Методы фактической и документальной проверки.
10. Этика аудитора.
11. Основные этапы, техника и технология проведения аудиторских проверок.
12. Планирование и программа аудита.
13. Существенность и аудиторский риск.
14. Структура и цели системы внутреннего контроля.
15. Аудиторская выборка.
16. Виды аудиторских доказательств.
17. Особенности содержания и организации аудита отчетности.
18. Место и роль финансового анализа в аудите.
19. Виды и состав аудиторских заключений.
20. Порядок оформления результатов оказания отдельных, сопутствующих аудиту услуг.

4.2 Параметры оценки дифференцированного зачета

Условия оценки участия в зачете	
Предел длительности контроля знаний	100 мин.
Предлагаемое количество тем	Тем 21, вопросов 20
Последовательность выборки тем	Предусмотрено в рабочей программе модуля

Критерии оценки:	
«отлично» 18 - 20 баллов, если	Полно раскрыто содержание материала. Материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности, точно используется терминология. Показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации. Ответ прозвучал самостоятельно, без наводящих вопросов.
«хорошо» 14 - 17 баллов, если	В изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа. Допущены один-два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию экзаменатора. Допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию экзаменатора.
«удовлетворительно» 10 - 13 баллов, если	Неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала. Имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих вопросов. При неполном знании теоретического материала выявлена недостаточная сформированность компетенций, умений и навыков, студент не может применить теорию в новой ситуации. На дополнительные вопросы не даны ответы.
«неудовлетворительно» (0 - 9 баллов), если	Один или более вопросов не раскрыты даже на уровне общего понимания вопроса