

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ИНГУШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

СОГЛАСОВАНО

Руководитель образовательной программы
_____/проф. М.У.Тумгоев
«22» мая 2024г.

УТВЕРЖДАЮ

И.о. декана факультета экономики и
управления_____/М.Ш. Мержо
«23» мая 2024г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.О.06 ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ И АУДИТ

Направление подготовки 38.04.01 ЭКОНОМИКА

профиль подготовки «УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»

Квалификация выпускника

МАГИСТР

Форма обучения

(очная, заочная)

Магас, 2024г.

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

В процессе освоения образовательной программы компетенции формируются по следующим этапам:

- 1) начальный этап дает общее представление о виде деятельности, основных закономерностях функционирования объектов профессиональной деятельности, методов и алгоритмов решения практических задач;
- 2) основной этап позволяет решать типовые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения по известным алгоритмам, правилам и методикам;
- 3) завершающий этап предполагает готовность решать практические задачи повышенной сложности, нетиповые задачи, принимать профессиональные и управленческие решения в условиях неполной определенности, при недостаточном документальном, нормативном и методическом обеспечении.

При освоении дисциплины (модуля) компетенции, закрепленные за ней, реализуются по темам (разделам) дисциплины (модуля), в определенной степени (полностью или в оговоренной части) и на определенном этапе, что приведено в Таблице 1.

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

УК-1; ОПК-1

	Код компетенции	Номер темы (раздела) дисциплины (модуля)	Степень реализации компетенции при освоении дисциплины (модуля)	Этап формирования компетенции при освоении дисциплины (модуля)
1.	УК-1	1-3	Способен осуществлять критический анализ проблемных ситуаций на основе системного подхода, вырабатывать стратегию действий	
2.	ОПК-1	2-3	Способен применять знания (на продвинутом уровне) фундаментальной экономической науки при решении практических и (или) исследовательских задач.	

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал

оценивания

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время текущей аттестации

Шкала оценивания	Показатели и критерии оценивания
5, «отлично»	Оценка «отлично» ставится, если студент строит ответ логично в соответствии с планом, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры.
4, «хорошо»	Оценка «хорошо» ставится, если студент строит свой ответ в соответствии с планом. В ответе представлены различные подходы к проблеме, но их обоснование недостаточно полно. Устанавливает содержательные межпредметные связи. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит необходимые примеры, однако показывает некоторую непоследовательность анализа. Выводы правильны. Речь грамотна, используется профессиональная лексика.
3, «удовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно» ставится, если ответ недостаточно логически выстроен, план ответа соблюдается непоследовательно. Студент обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют.
2, «неудовлетворительно»	Оценка «неудовлетворительно» ставится при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Студент проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося во время промежуточной аттестации

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
5, отлично	<p>Оценка «5 (отлично)» выставляется обучающемуся, если он глубоко и прочно усвоил программный материал и демонстрирует это на занятиях и экзамене, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно излагал его, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний. Причем обучающийся не затруднялся с ответом при видоизменении предложенных ему заданий, использовал в ответе материал учебной и монографической литературы, в том числе из дополнительного списка, правильно обосновывал принятое решение.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрировали высокую степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся с учётом</p>

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
	<p>баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – высокий.</p>
4, хорошо	<p>Оценка «4, (хорошо)» выставляется обучающемуся, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его на занятиях и экзамене, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приёмами их выполнения.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют хорошую степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – хороший (средний).</p>
3, удовлетворительно	<p>Оценка «3 (удовлетворительно)» выставляется обучающемуся, если он имеет и демонстрирует знания на занятиях и экзамене только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют достаточную (удовлетворительную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне – достаточный.</p>
2, не удовлетворительно	<p>Оценка «2 (не удовлетворительно)» выставляется обучающемуся, который не знает большей части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы на занятиях и экзамене. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающимся с учётом баллов текущей (на занятиях) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p>

Оценка экзамена (нормативная)	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
	Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы.

Шкала оценивания, показатели и критерии оценивания образовательных результатов обучающегося на зачете по дисциплине

Результат зачета	Показатели и критерии оценивания образовательных результатов
<i>гр.1</i>	<i>гр.2</i>
зачтено	<p>Результат «зачтено» выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон.</p> <p>При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрировал знание материала, грамотно и по существу излагал его, не допускал существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применял использовал в ответах учебно-методический материал исходя из специфики практических вопросов и задач, владел необходимыми навыками и приёмами их выполнения.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют высокую (15....13) / хорошую (12..10) / достаточную (9...7) степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся как среднеарифметическое рейтинговых оценок по текущей аттестации (на занятиях и по результатам выполнения контрольных заданий) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, сформированы на уровне от достаточного до высокого.</p>
не зачтено	<p>Результат «не зачтено» выставляется обучающемуся, если рейтинговая оценка (средний балл) его текущей аттестации по дисциплине входит в данный диапазон.</p> <p>При этом, обучающийся на учебных занятиях и по результатам самостоятельной работы демонстрирует незнание значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.</p> <p>Как правило, «не зачтено» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.</p> <p>Учебные достижения в семестровый период и результаты рубежного контроля демонстрируют невысокую (недостаточную) степень овладения программным материалом.</p> <p>Рейтинговые баллы назначаются обучающемуся как среднеарифметическое рейтинговых оценок по текущей аттестации (на занятиях и по результатам выполнения контрольных заданий) и промежуточной (экзамен) аттестации.</p> <p>Компетенции, закреплённые за дисциплиной, не сформированы</p>

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций используются следующие типовые контрольные задания:

3.1. Текущий контроль успеваемости

Вопросы текущего контроля успеваемости на семинарах (практических занятиях)

1. Дискуссионные вопросы внутреннего аудита прочих расходов.
2. Проблемы внутреннего аудита доходов по обычным видам деятельности.
3. Внутренний аудит прочих доходов.
4. Дискуссионные вопросы внутреннего аудита дебиторской задолженности.
5. Внутренний аудит собственного капитала.
6. Зоны риска внутреннего аудита уставного капитала.
7. Проблемы внутреннего аудита добавочного и резервного капитала.
8. Цель внутреннего аудита финансово-инвестиционного цикла, нормативная база, источники информации.
9. Оценка систем внутреннего контроля и учета операций финансово-инвестиционного цикла.
10. Аудиторские процедуры проверки финансово-инвестиционного цикла по существу: детальные тесты оценки правильности отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета; аналитические процедуры.

Типовые темы рефератов

1. Возникновение аудита
2. Сущность аудита
3. Виды аудита
4. Цели и задачи аудита
5. Аттестация аудитора
6. Аккредитация
7. Лицензирование аудиторской деятельности
8. Образование и квалификация аудиторов
9. Документирование аудита
10. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики
11. Аудиторская организация
12. Объединения аудиторских организаций
13. Ответность аудиторов и аудиторских организаций
14. Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций

15. Аудиторская фирма в форме закрытого акционерного общества
16. Аудиторская фирма в форме ООО
17. Направления аудиторских проверок
18. Пользователи материалов аудиторских заключений
19. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы
20. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности
21. Договор об оказании аудиторских услуг
22. Структура договора
23. Отличия договора об оказании аудиторских услуг от других договоров
24. Предмет договора и обязанности сторон
25. Оплата услуг аудитора
26. Обязательства сторон при одностороннем отказе от исполнения договора
27. Международные стандарты аудиторской деятельности
28. Отечественные стандарты аудиторской деятельности
29. Качество аудита
30. Ответственность аудитора за качество проведенной аудиторской проверки
31. Контроль за качеством работы аудиторов
32. Профессиональная этика аудитора
33. Планирование и программа аудита
34. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок
35. Понятие существенности и риска в аудите
36. Оценка системы внутреннего контроля
37. Аудиторская выборка
38. Аудиторская тайна
39. Аудиторские доказательства и документы
40. Завершение аудиторской проверки

Типовые тесты / задания по реализуемым компетенциям

УК-1, ОПК-1

1. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Разрешено ли это?

- а) Нет. Аудит – это разновидность обычного предпринимательства;
- б) Запрещено;

2. Для чего составляется общий план проведения аудита?

- а) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- б) определения уровня существенности и аудиторского риска;
- в) для достижения эффективности и результативности аудита;
- г) все ответы правильные.

3. Что такое аудиторский риск?

- а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
- б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

4. Какое из данных утверждений является верным?

- а) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
- б) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.
- в) если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
- г) нет правильного ответа.

5. Какая из данных методик выполнения аудита является наиболее традиционной?

- а) бухгалтерская;
- б) юридическая;
- в) отраслевая;
- г) нет правильного ответа.

6. В каком случае аудиторские доказательства более убедительны?

- а) если они получены в результате опроса персонала аудируемого лица
- б) если они получены из различных источников, обладают различным содержанием и при этом не противоречат друг другу
- в) если они получены только из одного источника

7. Что представляет собой рабочая документация?

- а) аудиторский отчет;
- б) аудиторское заключение;
- в) записи по время проведения аудиторских процедур;
- г) документация по составлению договора на проведение аудита.

8. Что не влияет на количество и состав рабочих документов аудитора?

- а) квалификация аудитора;
- б) квалификация руководства проверяемого предприятия;
- в) условия договора на проведение аудита;
- г) наличие эксперта.

9. Каких видов аудиторского заключения не существует?

- а) условно-положительное заключение;
- б) условно-отрицательное заключение;
- в) безусловно-положительное заключение;
- г) отрицательное заключение.

10. В каком документе аудитор и руководитель аудируемого лица отражают согласованные условия?

- а) в договоре оказания аудиторских услуг
- б) в заявлении аудитора
- в) в общем плане аудита

11. Как называется система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля?

- а) внутренний учет;
- б) внутренний аудит;

в) внутривнехозяйственный контроль;

г) нет правильного ответа.

12. Как называется проверка арифметической точности первичных документов?

а) взаимным контролем;

б) хронологической проверкой;

в) подтверждением;

г) подсчетом;

д) нет правильного ответа.

13. Что такое сбор информации у работников предприятия или за его пределами?

а) наблюдением;

б) опросом;

в) встречной проверкой;

г) аналитическими процедурами.

14. Какое из данных суждений является неверным?

а) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;

б) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;

в) формальный подход к выборочному исследованию более предпочтителен, чем неформальный;

г) нет правильного ответа.

15. Что может аудитор в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

а) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия

б) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме

в) проводить проверку финансовой отчетности без заключения договора на аудит

16. Когда на предприятие по результатам аудиторской проверки был наложен штраф за недоначисление налога на прибыль, это означает, что проверку проводил:

а) вышестоящая организация;

б) налоговая инспекция.

в) аудиторская организация.

г) В каком случае проводится судебно-бухгалтерская экспертиза?

17. По решению органов налоговой инспекции;

а) По постановлению судебно-следственных органов;

б) По решению уполномоченной кредитной организации (банка).

18. В каком случае аудиторское заключение признается заведомо ложным?

а) По решению Минфина РФ.

б) По решению суда.

в) По решению налоговых органов, если их проверкой выявлены существенные ошибки.

19. Какой датой руководство аудируемого лица должно датироваться письмо-представление?

а) Ранее даты предоставления аудиторского заключения.

б) Той же датой, что и аудиторское заключение.

в) Позднее даты предоставления аудиторского заключения.

20. Кто является аудируемым лицом?

а) организации;

б) организации и индивидуальные предприниматели;

в) организации, подлежащие обязательному аудиту.

21. Сколько должно быть аудиторов в штате аудиторской организации?

а) Не менее двух аттестованных аудиторов;

б) Не менее трех аудиторов;

в) Число аттестованных аудиторов, работающих в аудиторской организации, не имеет

значения.

г) Для операций с перепродажей товаров ограничений для аудиторов нет.

22. Какова функция аудитора?

а) обнаружить и предотвратить ошибки.

б) оказать помощь руководству предприятия в подготовке финансовой отчетности;

в) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

23. Что подразумевает под собой аудиторская деятельность?

а) Деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета.

б) Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

в) Деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

24. Что такое инициативный аудит?

а) Аудит, проводимый по инициативе государственного органа.

б) Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта.

в) Аудит, проводимый по инициативе аудитора.

г) Аудит, проводимый по инициативе налогового органа.

25. Что такое процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций?

а) изучение выявленных в операциях нарушений;

б) формулирование аудиторских версий;

в) изучение хозяйственных операций;

г) сбор аудиторских доказательств.

26. Если аудитор высказал в заключении безоговорочно положительное мнение, означает ли это, что в непрерывности деятельности предприятия нет сомнений:

а) нет, не означает

б) вопрос решается аудитором

в) да, означает

27. Общие принципы аудита определяет:

а) Кодекс профессиональной этики аудиторов

б) Федеральный стандарт №1 «Цель и основные принципы аудита и финансовой (бухгалтерской) отчетности»

в) Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности»

28. Применяемые формы оплаты труда:

а) оплата за отработанное время

б) основная и дополнительная

в) сдельная, повременная аккордная

29. Недостаточность или неадекватность описания учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь финансовой (бухгалтерской) отчетности будет введен в заблуждение, является примером:

а) качественных искажений

б) количественных искажений

в) количественных и качественных искажений

30. В аудиторском заключении аудиторская организация выразила сомнение в возможности аудируемого субъекта продолжать свою деятельность, хотя об этом аудиторов не просили. Возникла конфликтная ситуация, т.к. отчетность была достоверной. Оцените ситуацию:

а) аудиторская организация не вправе делать такие суждения, это не относится к предмету аудита

б) главное в аудиторском заключении — подтверждение достоверности отчетности, остальное не имеет значения

в) аудиторская организация поступила правильно

31. Аудитор оценивает как наиболее надежные доказательства:

- а) полученные от третьих лиц
- б) собранные непосредственно аудитором
- в) полученные от аудируемого лица

32. Инициативный аудит – это аудит, проводимый по инициативе:

- а) аудитора
- б) государственного органа
- в) экономического субъекта

33. Чем или кем определяется период, за который производится аудиторская проверка:

- а) договором на проведение аудиторской проверки
- б) государственным органом
- в) экономическим субъектом

34. За подготовку и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности несет ответственность:

- а) руководитель аудиторской организации
- б) аудитор, проводивший проверку финансовой (бухгалтерской) отчетности
- в) руководитель аудируемого лица

35. Определите обязательное указание, которое должно содержать письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита:

- а) по датам начала и окончания аудиторской проверки
- б) по условиям аудиторской проверки
- в) по характеристике принципов аудита

36. Аудиторы и аудиторские фирмы, кроме проведения аудиторской проверки могут:

- а) оказывать услуги по анализу финансово-хозяйственной деятельности предприятия
- б) оказывать услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета
- в) оказывать услуги по постановке и ведению бухгалтерского (финансового) учета

37. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности может быть аннулирована, если:

- а) аудиторские услуги выполнены с нарушением условий договора на проведение аудита
- б) после выдачи лицензии обнаружен факт предоставления для ее получения недостоверных сведений
- в) аудиторская организация участвует в судебных разбирательствах с клиентом

38. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает:

- а) Правительство РФ
- б) Департамент по аудиторской деятельности при Минфине РФ
- в) Министерство финансов РФ

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

- а) да
- б) только для разовых соглашений
- в) нет

40. Выплачены из кассы дивиденды учредителям – работникам организации:

- а) Дт 75 Кт 70
- б) Дт 73 Кт 50
- в) Дт 70 Кт 50

41. Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем:

- а) да
- б) да, только в случае проведения обязательного аудита
- в) нет

42. О чем должен высказывать свое мнение аудитор в официальном документе – аудиторском заключении:

- а) о правильности организации учета
- б) о достоверности налоговой отчетности аудируемого лица и о состоянии его задолженности по налогам
- в) о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ

43. В силу ограничений, присущих любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, имеет место определенный:

- а) неотъемлемый риск
- б) риск средств контроля
- в) риск необнаружения

44. Такими показателями являются показатели бухгалтерского баланса и приложений к нему на начало отчетного года:

- а) начальными
- б) окончательными
- в) дополнительными

45. Образец, модель, принимаемые за исходные для сопоставления с ними других объектов:

- а) мерка
- б) стандарт
- в) основа

46. Надежность аудиторских доказательств зависит от:

- а) экспертного мнения
- б) экспертизы
- в) формы предоставления

47. Надежность аудиторских доказательств зависит от:

- а) инспектирования
- б) их источника
- в) экспертизы

48. Аудиторская организация является:

- а) унитарным предприятием
- б) государственной организацией
- в) коммерческой организацией

49. Индивидуальный предприниматель и аудиторская фирма могут получить лицензии на проведение определенного вида аудита, а именно:

- а) аудита барж
- б) аудита бирж
- в) аудита открытых акционерных обществ

50. Индивидуальный предприниматель и аудиторская фирма могут получить лицензии на проведение определенного вида аудита, а именно:

- а) банковского аудита
- б) аудита открытых акционерных обществ
- в) банкоматовского аудита

51. Аудитор работает по расценкам согласованным с

52. Отрицательный финансовый результат от списания объекта основных средств отражается в Отчете о прибылях и убытках как

53. Инициативная аудиторская проверка проводится по инициативе

54. продукция - это стоимость отгруженной и оплаченной покупателями продукции и выполненных работ

55. Сопоставление объема товарной продукции при фактическом выпуске, плановой структуре и плановой цене с объемом товарной продукции при фактическом выпуске,

- фактической структуре и плановой цене позволяют определить изменение
56. Цепные темпы роста объема производства и реализации продукции рассчитываются отношением фактических данных к:
- а) плановому заданию;
 - б) к данным года, принятому за базу сравнения;
 - в) к фактическим данным предшествующего года
57. Коэффициент годности – это отношение остаточной стоимости основных средств к
58. Индекс объема выпуска продукции рассчитывается как отношение фактического выпуска продукции к
59. Аудит кассовых операций должен проводиться методом проверки;
60. За правильность и полноту данных, отраженных в заключении аудиторской организации ответственность несет

Типовые контрольные вопросы

1. Раскройте основные постулаты внутреннего аудита.
2. Охарактеризуйте понятие "контрольная среда".
3. Обоснуйте рациональную форму подчиненности службы внутреннего аудита (СВА), изложите возможные проблемы.
4. Составьте таблицу сравнительной оценки службы внутреннего аудита и контрольно-ревизионной службы.
5. Изложите преимущества и недостатки аутсорсинга и косорсинга при проведении внутреннего аудита, оцените их дискуссионные аспекты.
6. Приведите примеры показателей продуктивности деятельности службы внутреннего аудита.
7. Охарактеризуйте особенности годового плана внутреннего аудита с учетом наличия в деятельности подконтрольного объекта существенных рисков.
8. Составьте календарный график выполнения внутреннего аудита и консультационных услуг.
9. Разъясните порядок и проблемы первоначальной оценки системы внутреннего контроля и учета и ее подтверждения при внутреннем аудите.
10. Раскройте содержание типового файла рабочей документации аудитора.
11. Представьте структуру заключительного документа, подготовленного по результатам внутреннего аудита.
12. Раскройте эффективные подходы к системе кодирования документации во внутреннем аудите.
13. Изложите особенности компьютерной технологии обработки информации в процессе внутреннего аудита.
14. Изобразите структуру отчета, подготовленного по результатам внутреннего

аудита, опишите назначение и роль каждого раздела.

15. Осветите проблемы эффективного использования аналитических процедур во внутреннем аудите.

16. Подготовьте заключение о качестве отчета, подготовленного по результатам внутреннего аудита, изложите возможные проблемы его формирования, предложите направления повышения качества.

17. Составьте рабочие документы аудитора по отражению различных нарушений и ошибок, связанных с неправильной оценкой стоимости материально-производственных ценностей и нематериальных активов, исчислением налогов, неверным оприходованием и списанием материальных ценностей, нарушением принципов учетной политики, неправильным начислением амортизации основных средств, хищением материальных ресурсов и др.

18. Составьте классификатор типовых и потенциальных нарушений по сальдо счетов и операциям цикла приобретения и расходования средств, отметьте их существенность и влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

19. Представьте в табулированном виде следующие показатели внутреннего аудита по отдельным счетам цикла приобретения и расходования средств финансовых институтов: цель внутреннего аудита, направления внутреннего аудита, информационную базу, приемы внутреннего аудита, объект аудита, контрольные точки, возможные нарушения, оценку существенности.

20. Оформите аналитическую таблицу корректировочных бухгалтерских проводок по устранению нарушений, выявленных при внутреннем аудите операций приобретения и расходования средств.

21. Раскройте особенности методики внутреннего аудита приобретения материально-производственных ценностей подотчетными лицами.

22. Составьте блок-схему аудита синтетического и аналитического учета выпуска и реализации продукции при журнально-ордерной форме счетоводства.

23. Оформите программу внутреннего аудита продажи продукции и налога на добавленную стоимость, укажите ее возможные недостатки.

24. Раскройте порядок проверки аудитором правильности определения отклонений фактической производственной себестоимости отгруженной и проданной продукции от учетных цен.

25. Раскройте процедуры аудита достоверности оценки готовой продукции и дайте перечень возможных ошибок ее стоимостного измерения.

26. Составьте схему формирования финансового результата и аудиторских процедур

проверки операций по счетам 90 "Продажи", 91 "Прочие доходы и расходы", 99 "Прибыли и убытки".

27. Составьте рабочие документы внутреннего аудитора, подтверждающие дебиторскую и кредиторскую задолженность.

28. Составьте рабочие документы внутреннего аудитора на проверку резервов по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги, резервного капитала.

29. Разработайте в виде рабочего документа внутреннего аудитора методику проверки сальдо и операций по бухгалтерским счетам цикла расходов, доходов и результатов деятельности, предусмотрев предмет и направления, информационную базу, приемы внутреннего аудита, возможные нарушения и оценку существенности ошибок.

30. Выделите особенности и проблемы проверки аудитором правильности начисления налога на прибыль по доходам ценных бумаг.

3.2. Промежуточная аттестация

Типовые вопросы к промежуточной аттестации (зачет)

1. Концепция развития внутреннего аудита.
2. Сущность, цель, виды и задачи внутреннего аудита.
3. Риск-ориентированный внутренний аудит. Его взаимосвязь с другими видами финансового контроля.
4. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Требования, предъявляемые к стандартам внутреннего аудита.
5. Профессиональная этика внутренних аудиторов.
6. Методические приемы внутреннего аудита.
7. Документы, регламентирующие внутренний аудит.
8. Контроль качества деятельности службы внутреннего аудита.
9. Комитет по аудиту: цель, права и обязанности.
10. Права и обязанности внутренних аудиторов.
11. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими структурными подразделениями хозяйствующего субъекта.
12. Подготовка и планирование внутреннего аудита.
13. Оценка внутренним аудитором системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета.
14. Аудиторские процедуры внутреннего аудита по существу.
15. Документирование внутреннего аудита. Итоговые документы внутреннего аудитора.
16. Выборочные исследования во внутреннем аудите.

17. Особенности проведения внутреннего аудита в условиях компьютерной обработки данных (КОД).
18. Проблемы внутреннего аудита материально-производственных запасов и эффективности их использования.
19. Особенности внутреннего аудита операций по движению основных средств и эффективности их использования.
20. Внутренний аудит операций по движению нематериальных активов и эффективности их использования.
21. Проблемы внутреннего аудита расходов по обычным видам деятельности.
22. Дискуссионные вопросы внутреннего аудита прочих расходов.
23. Проблемы внутреннего аудита доходов от обычных видов деятельности.
24. Внутренний аудит прочих доходов.
25. Дискуссионные вопросы внутреннего аудита дебиторской задолженности.
26. Внутренний аудит финансовых результатов и использования прибыли.
27. Зоны риска внутреннего аудита уставного капитала.
28. Проблемы внутреннего аудита добавочного и резервного капитала.
29. Цель, этапы, задачи, информационная база, зоны риска внутреннего аудита финансовых вложений.
30. Дискуссионные вопросы методики внутреннего аудита финансовых вложений.
31. Раскройте аудиторские процедуры проверки правильности отражения оценки, в которой финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе.
32. Отметьте особенности и дискуссионные аспекты аудита резервов под обесценение финансовых вложений.
33. Изложите порядок проверки аудитором целевого использования заемных средств.
34. Раскройте процедуры аудиторской проверки операций с финансовыми вложениями.
35. Охарактеризуйте дополнительную информацию о финансовых вложениях, подлежащую аудиторской проверке для подтверждения предпосылки о ее раскрытии в бухгалтерской отчетности.
36. Составьте общий план и программу внутреннего аудита капитала.
37. Охарактеризуйте аналитические процедуры внутреннего аудита собственного капитала.
38. Представьте примерный формат рабочего документа "Влияние выявленных аудитором нарушений порядка ведения учета добавочного капитала".
39. Составьте классификатор типичных ошибок, выявляемых в процессе внутреннего

аудита капитала.

40. Приведите примеры аналитических процедур внутреннего аудита уставного капитала, укажите возможные проблемы при их применении.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания достижения запланированных результатов обучения по дисциплине (модулю)

Текущая аттестация

При оценивании устного опроса и участия в дискуссии на семинаре (практическом занятии) учитываются:

- степень раскрытия содержания материала;
- изложение материала (грамотность речи, точность использования терминологии и символики, логическая последовательность изложения материала;
- знание теории изученных вопросов, сформированность и устойчивость используемых при ответе умений и навыков.

Для оценивания результатов обучения в виде знаний используются такие процедуры и технологии как тестирование и опрос на семинарах (практических занятиях).

Для оценивания результатов обучения в виде умений и владений используются следующие процедуры и технологии:

- практические контрольные задания (далее – ПКЗ), включающих одну или несколько задач (вопросов) в виде краткой формулировки действий (комплекса действий), которые следует выполнить, или описание результата, который нужно получить.

По сложности ПКЗ разделяются на простые и комплексные задания.

Простые ПКЗ предполагают решение в одно или два действия. К ним можно отнести: простые ситуационные задачи с коротким ответом или простым действием; несложные задания по выполнению конкретных действий. Простые задания применяются для оценки умений. Комплексные задания требуют многоходовых решений как в типичной, так и в нестандартной ситуациях. Это задания в открытой форме, требующие поэтапного решения и развернутого ответа, в т.ч. задания на индивидуальное или коллективное выполнение проектов, на выполнение практических действий или лабораторных работ. Комплексные практические задания применяются для оценки владений.

Типы практических контрольных заданий:

- задания на установление правильной последовательности, взаимосвязанности действий, выяснения влияния различных факторов на результаты выполнения задания;
- установление последовательности (описать алгоритм выполнения действия),
- нахождение ошибок в последовательности (определить правильный вариант

последовательности действий);

- указать возможное влияние факторов на последствия реализации умения и т.д.
- задания на принятие решения в нестандартной ситуации (ситуации выбора, многоальтернативности решений, проблемной ситуации).

Оценивание обучающегося на текущей аттестации осуществляется в соответствии с критериями, представленными в п. 2, и носит балльный характер.

Промежуточная аттестация

Форма промежуточной аттестации: зачет.

При проведении промежуточной аттестации студент должен ответить на вопросы теоретического характера и практического характера.

При оценивании ответа на вопрос теоретического характера учитывается:

- теоретическое содержание не освоено, знание материала носит фрагментарный характер, наличие грубых ошибок в ответе;
- теоретическое содержание освоено частично, допущено не более двух-трех недочетов;
- теоретическое содержание освоено почти полностью, допущено не более одного-двух недочетов, но обучающийся смог бы их исправить самостоятельно;
- теоретическое содержание освоено полностью, ответ построен по собственному плану.

При оценивании ответа на вопрос практического характера учитывается объем правильного решения.

Основой для определения оценки служит уровень усвоения студентами материала, предусмотренного рабочей программой дисциплины.

ФОС составили:

1. Бекботова Л.А., доцент

(Ф.И.О., должность, подпись)

ФОС одобрен на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Протокол № 9 от «20» мая 2024 года

ФОС одобрен Учебно-методической комиссией факультета экономики и управления
Протокол № 9 от «22» мая 2024 года