

| | | | |
|--|--|------------------------|---------------|
| Документ подписан простой электронной подписью | МИНОБРНАУКИ РОССИИ | | |
| Информация о владельце: | Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования | | |
| ФИО: Тюлегенова Раиса Аминовна | «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») | | |
| Должность: Директор | Костанайский филиал | | |
| Дата подписания: 26.06.2023 11:44:11 | Кафедра экономики | | |
| Уникальный программный ключ: 125b8acc44c5368c45bd8abf3dc3ced4a4eed767e8486e18d68ae8b889479a47 | Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Аудит» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | |
| Версия документа - 1 | стр. 1 из 17 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |



УТВЕРЖДАЮ

Директор Костанайского филиала
ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Р.А. Тюлегенова Р.А. Тюлегенова

25.05.2023 г.

**Фонд оценочных средств
для промежуточной аттестации**

по дисциплине (модулю)

Аудит

Направление подготовки (специальность)
38.03.01 Экономика


Направленность (профиль)
Бухгалтерский учёт и аудит

Присваиваемая квалификация
Бакалавр

Форма обучения
Очная, заочная, очно-заочная

Год набора 2021, 2022

Костанай 2023

| | | | |
|---|---|------------------------|---------------|
|  | МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики | | |
| | Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Аудит» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | |
| Версия документа - 1 | стр. 2 из 17 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

Фонд оценочных средств принят

Учёным советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 10 от 25 мая 2023 г.

Председатель учёного совета
филиала



Р.А. Тюлегенова

Секретарь учёного совета
филиала



Н.А. Кравченко

Фонд оценочных средств рекомендован

Учебно-методическим советом Костанайского филиала ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

Протокол заседания № 10 от 18 мая 2023 г.

Председатель
Учебно-методического совета



Н.А. Нализко

Фонд оценочных средств разработан и рекомендован кафедрой экономики

Протокол заседания № 9 от 10 мая 2023 г.

Заведующий кафедрой



Г.В. Панина

Автор (составитель)
экономики, кандидат экономических наук



Сагындыков К.Б., доцент кафедры



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Аудит»

по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 3 из 17

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

1. ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика
Направленность (профиль): Бухгалтерский учёт и аудит
Дисциплина: Аудит
Семестр (семестры) изучения: 6
Форма (формы) промежуточной аттестации: экзамен

Оценивание результатов учебной деятельности обучающихся при изучении дисциплины осуществляется по балльно-рейтинговой системе

2. ПЕРЕЧЕНЬ ФОРМИРУЕМЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

2.1. Компетенции, закреплённые за дисциплиной

Изучение дисциплины «Аудит» направлено на формирование следующих компетенций:

| Коды компетенции (по ФГОС) | Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций согласно ФГОС | Индикаторы достижения компетенции согласно ОПОП | Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине | |
|----------------------------|---|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| ПК-3 | Способен выполнять аудиторское задание и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью | ПК-3.1: Выполняет аудиторские процедуры (действия) и оказывает сопутствующие аудиту прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью | <i>Пороговый уровень</i> | <i>Знать:</i> правила независимости аудиторов и аудиторских организаций <i>Уметь:</i> применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний <i>Владеть:</i> навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля |
| | | | <i>Продвинутый уровень</i> | <i>Знать:</i> законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности <i>Уметь:</i> применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность <i>Владеть:</i> навыками отбора элементов для проведения |



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Аудит»

по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе

бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 4 из 17

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | | | | |
|--|--|---|----------------------------|---|
| | | | | аудиторских процедур (аудиторской выборки) и анализа его результатов |
| | | | <i>Высокий уровень</i> | <i>Знать:</i> передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита <i>Уметь:</i> проводить оценку полученных аудиторских доказательств и иной информации <i>Владеть:</i> навыками формирования выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе |
| | | ПК-3.2: Осуществляет организацию работы и надзор за участниками аудиторской группы | <i>Пороговый уровень</i> | <i>Знать:</i> порядок инструктажа участников аудиторской группы перед выполнением аудиторского задания, оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью <i>Уметь:</i> наблюдать за работой участников аудиторской группы и своевременно решать возникающие у группы в ходе выполнения аудиторского задания вопросы <i>Владеть:</i> навыками наблюдения за ходом выполнения участниками аудиторской группы аудиторского задания, оказанием ими прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью |
| | | | <i>Продвинутый уровень</i> | <i>Знать:</i> основы технологии управления персоналом <i>Уметь:</i> делегировать различные виды задач участникам аудиторской группы, мотивировать их, согласовывать их работу <i>Владеть:</i> навыками поручения, разъяснения и координации работы участников аудиторской группы |



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Аудит»
по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе
бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 5 из 17

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____


| | | | | |
|--|--|--|------------------------|---|
| | | | <i>Высокий уровень</i> | <i>Знать:</i> основы этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики, включая методы разрешения конфликтов <i>Уметь:</i> поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица и с работниками аудиторской организации <i>Владеть:</i> навыками анализа соответствия выполненной участниками аудиторской группы работы запланированному подходу к выполнению аудиторского задания, оценки качества выполнения работы и ее документирования |
|--|--|--|------------------------|---|

3. СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Промежуточная аттестация проводится с целью определения степени достижения запланированных результатов обучения по дисциплине за определенный период обучения (семестр) в форме подведения итогов балльно-рейтинговой системы оценивания и экзамена.

3.1 Виды оценочных средств

| № п/п | Код индикатора достижения компетенции / планируемые результаты обучения | Контролируемые темы/ разделы | Наименование оценочного средства для текущего и рубежного контроля* | Наименование оценочного средства на промежуточной аттестации/№ задания |
|-------|---|---|---|---|
| 1 | ПК-3.1 ПК-3.2 | Аудит учетной политики | - устный опрос, решение практических заданий, тестирование - комплексная письменная работа | Комплексная письменная работа: - тест №1-2 - практические задания |
| 2 | ПК-3.1 ПК-3.2 | Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала, системы управления, организация бухгалтерского учета аудируемого лица | - устный опрос, решение практических заданий и ситуаций - комплексная письменная работа | Комплексная письменная работа: - тест №3-4 - практические задания |
| 3 | ПК-3.1 ПК-3.2 | Аудит операций с оборотными и основными средствами | - устный опрос, решение практических заданий - комплексная письменная работа | Комплексная письменная работа: - тест №5-6 - практические задания |
| 4 | ПК-3.1 ПК-3.2 | Аудит операций с денежными средствами | - устный опрос, практические задания по осуществлению проверки и оформлению ее | Комплексная письменная работа: - тест №7-8 - практические задания |

| | | | |
|--|--------------|------------------------|---------------|
|  МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики | | | |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Аудит» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | | |
| Версия документа - 1 | стр. 6 из 17 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

| | | | | |
|---|---------------|---|--|---|
| | | | результатов - комплексная письменная работа | |
| 5 | ПК-3.1 ПК-3.2 | Аудит операций с материально-производственными запасами | устный опрос, практические задания по осуществлению проверки и оформлению ее результатов - комплексная письменная работа | Комплексная письменная работа: - тест №9-10 - практические задания |
| 6 | ПК-3.1 ПК-3.2 | Аудит расчетных операций | - устный опрос, практические задания по осуществлению проверки и оформлению ее результатов - комплексная письменная работа | Комплексная письменная работа: - тест №11-12 - практические задания |
| 7 | ПК-3.1 ПК-3.2 | Подготовка аудиторского заключения | - устный опрос, практические задания по формированию аудиторского заключения и отчета аудитора - комплексная письменная работа | Комплексная письменная работа: - тест №13-14 - практические задания |
| 8 | ПК-3.1 ПК-3.2 | Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности | - устный опрос, практические задания по осуществлению проверки и оформлению ее результатов - комплексная письменная работа | Комплексная письменная работа: - тест №15-18 - практические задания |

Полные комплекты оценочных средств и контрольно-измерительных материалов хранятся на кафедре.

* рубежный контроль предусмотрен для очной формы обучения

3.2 Содержание оценочных средств

Используемые оценочные средства: комплексная письменная работа (тесты, практические задания).

3.2.1 Примерный перечень тестовых заданий

| № п/п | Формулировка вопроса | Варианты ответов |
|------------------------|----------------------|------------------|
| Аудит учетной политики | | |



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал

Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Аудит»

по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе

бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 7 из 17

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | | |
|---|--|--|
| 1 | Определите, исходя из чего формируется состав, количество и содержание документов входящих в рабочую документацию аудита | А) Из возможности применения принципа непрерывности деятельности проверяемого предприятия. В) Исходя из вида аудиторского заключения. С) Исходя из профессионального уровня аудиторов. D) Исходя из приемов и методов, которые будут использованы в ходе проверки. E) Состояния бухгалтерского учета экономического субъекта. |
| 2 | В чем заключается цель аудита учетной политики | А) Наблюдение за порядком хранения документов. В) Изучение порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств. С) Установить соответствие применяемой в организации методики бухгалтерского учета действующим нормативным документам для формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах. D) Инспектирование рабочего плана счетов бухгалтерского учета. E) Изучение форм первичных учетных документов, применяемых при оформлении хозяйственных операций. |
| Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала, системы управления, организация бухгалтерского учета аудируемого лица | | |
| 3 | Соблюдение какого соотношения суммы чистых активов и величины уставного капитала акционерного общества должен проверять аудитор: | А) Чистые активы должны быть больше величины уставного капитала. В) Чистые активы должны быть меньше величины уставного капитала. С) Соотношение чистых активов и уставного капитала не проверяется. D) Соотношение чистых активов и обязательств. E) Соотношение чистых активов и собственного капитала. |
| 4 | Величина резервного фонда акционерного общества должна составлять не менее.... | А) 15 % уставного капитала. В) 5 % уставного капитала. С) 25 % уставного капитала. D) 28 % уставного капитала. E) 30 % уставного капитала. |
| Аудит операций с оборотными и основными средствами | | |
| 5 | Какую запись по учету списания проданной готовой продукции | А) Дебет 90 Кредит 41 |



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)
Костанайский филиал
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Аудит»
по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе
бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Версия документа - 1

стр. 8 из 17

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | | |
|--|--|--|
| | аудитор признает верной: | Б) Дебет 90 Кредит 43 В) Дебет 91 Кредит 44 Г) Дебет 91 Кредит 42 Д) Дебет 43 Кредит 90 |
| 6 | При аудите операций с внеоборотными активами используются источники информации | А) Нормативные и учетные документы. В) Нормативные, учетные документы, прочая информация. С) Нормативные, учетные документы, бухгалтерская отчетность. D) Первичная документация. E) Статистические данные. |
| Аудит операций с денежными средствами | | |
| 7 | Наиболее достоверным доказательством для подтверждения полноты учета денежных средств является: | А) Сведения, полученные от сотрудников предприятия. В) Анализ движения денежных средств, проведенный аудитором. С) Инвентаризация. D) Главная книга. E) Бухгалтерский баланс. |
| 8 | Подотчетное лицо, находившееся в командировке на территории РФ, обязано представить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах в течение: | А) 3 рабочих дней. В) 3 календарных дней. С) 5 рабочих дней. D) 7 рабочих дней. E) 3 календарных дня. |
| Аудит операций с материально-производственными запасами | | |
| 9 | Если аудитор хочет проверить операции по покупкам на полноту, то какая из данных выборочных совокупностей даст ему наибольшую уверенность? | А) Выборка по документам на получение товаров, сверенная с заказами. В) Выборка по актам о приеме товаров, сверенная со счетами - фактуры на покупки. С) Выборка по документам на оплату, сверенная с актами о приеме товаров. D) Выборка по заявкам. E) Выборка по авансовым отчетам. |
| 10 | Не относятся к МПЗ: | А) Стулья для офиса. В) Материалы для хозяйственных нужд. С) Товары в розничной торговле. D) Готовая продукция в цехе. E) Строительные материалы на складе. |
| Аудит расчетных операций | | |
| 11 | Какой из перечисленных документов аудитор не признает основанием для начисления заработной платы | А) Личная карточка работника. В) Договор подряда. С) Расчетная ведомость. D) Платежная ведомость. E) Маршрутный лист. |
| 12 | Какие доказательства должны использоваться аудитором при аудиторской проверке расчетов с подотчетными лицами? | А) Приказы директора. В) Справки бухгалтерии. С) Протоколы заседания совета ди- |



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Костанайский филиал
Кафедра экономики

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Аудит»
по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика


Версия документа - 1

стр. 9 из 17

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

| | | |
|---|---|---|
| | | ректоров. D) Протоколы общего собрания акционеров. E) Заявки. |
| Подготовка аудиторского заключения | | |
| 13 | Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой | A) Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности. B) Акта проверки финансово-хозяйственной деятельности. C) Мнения аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности. D) Справка о проведении проверки достоверности бухгалтерской отчетности. E) Рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета. |
| 14 | Руководство фирмы клиента, сославшись на коммерческую тайну, не разрешила аудитору проверить достоверность некоторых показателей. При этом руководство клиента выдало аудитору письменное подтверждение дирекции фирмы о том, что данные показатели достоверны. Как быть с аудиторским заключением, если не возникло других проблем в ходе проверки | A) Выдать положительное заключение, так как имеется письменное подтверждение дирекции. B) Выдать отрицательное заключение. C) Выдать условное положительное аудиторское заключение. D) Отказаться от выдачи аудиторского заключения. E) Выдать безусловное заключение. |
| 15 | В договоре на аудиторскую проверку клиент поставил задачу: дать аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проведя проверку отчетности, аудитор запросил материалы учета и отчетности за текущий год, Руководство клиента отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию | A) Руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита. B) В проверке информации о событиях и операциях, следующих после даты составления баланса, нет ни какой необходимости для аудитора. В случае, если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, то можно дать положительное аудиторское заключение. C) Аудитор имеет право проверить у клиента документацию о финансовой деятельности в полном объеме, данный отказ можно раскрыть как ограничения аудита. D) Аудитор не имеет права требовать информацию следующего года, если эта информация не подтверждает данные предыдущего года. E) По желанию клиента. |
| 16 | | |
| Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности | | |
| 17 | Запись о подтверждении достоверности бухгалтерской | A) В части аудиторского |

| | | | |
|--|---------------|------------------------|---------------|
|  МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») | | | |
| Костанайский филиал Кафедра экономики | | | |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Аудит» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | | |
| Версия документа - 1 | стр. 10 из 17 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |


| | | |
|----|--|---|
| | (финансовой) отчетности экономического субъекта указывается: | заключения, описывающей объем аудита. В) Во вводной части аудиторского заключения. С) В части аудиторского заключения, содержащей аудиторское мнение. D) В аудиторском отчете. E) В пояснительной записке. |
| 18 | В каких случаях организация должна в дополнение к формам годовой финансовой отчетности прилагать аудиторское заключение? | A) Во всех случаях. B) В случаях, установленных законодательством Российской Федерации. C) В случае, если организацию нельзя отнести к малому предприятию. D) В случае, если это определено Учетной политикой. E) В случае, если это только положительное аудиторское заключение. |

3.2.2 Перечень примерных практических заданий

1. В ходе проведения проверки деятельности ООО «Кард» было установлено, что бухгалтерский учет и предоставленная бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных аспектах ведется в соответствии с требованиями нормативных актов, регулирующих ведение учета и составление отчетности, полно и достоверно отражает положение ООО «Кард». Однако, из частной беседы с бухгалтером данной организации аудитор узнал о фактах крупных хищений товарных запасов, о чем была сделана оговорка в аудиторском заключении. Допустил ли нарушения в своей деятельности аудитор?

2. В октябре 2018 г. организация «Автотранс» в связи со сбоем в бухгалтерской программе, в которой велся бухгалтерский учет, обратилось в аудиторскую фирму «Аудит – эксперт» с просьбой об оказании услуг по восстановлению синтетического учета за весь 2018 год, о чем впоследствии был заключен договор на оказание услуг. По состоянию на декабрь 2018 г. услуги были оказаны в полном объеме, учет восстановлен. В феврале 2019 г. ООО «Автотранс» обратилось в ООО «Аудит – эксперт» с письмом – предложением о проведении аудиторской проверки за 2018 г. Может ли принять данное предложение ООО «Аудит – эксперт» и может ли в данной ситуации быть заключен договор на проведение аудиторской проверки?

3. ООО «Антей» обратилось в коммерческий банк с просьбой о заключении кредитного договора на предоставления кредита на расширение масштабов деятельности. Для формирования кредитной истории и оценки кредитоспособности данной организации банк запросил бухгалтера предоставить данные бухгалтерской отчетности и аудиторское заключение о ее достоверности. Данная организация не подлежит обязательному аудиту, однако, в конце данного года была проведена комплексная проверка органами ИФНС, поэтому, в качестве подтверждения достоверности отчетности ООО «Антей» предоставило в

| | | | |
|---|--|------------------------|---------------|
|  | МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») | | |
| | Костанайский филиал Кафедра экономики | | |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Аудит» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | | |
| Версия документа - 1 | стр. 11 из 17 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

банк акт о проведенной проверке. Может ли банк рассматривать данный документ как замену аудиторского заключения и на его основании принять решение о предоставлении кредитных средств?

4. Аудиторская организация в 2015 г. оказывала экономическому субъекту на договорных началах услуги по ведению бухгалтерского учета. По окончании года руководству экономического субъекта предложило аудиторской организации заключить договор на проведение обязательного аудита и выдать (без проведения проверки) аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Может ли аудиторская организация принять данное предложение? Аудиторская организация в течение года оказывала экономическому субъекту широкий спектр консультационных услуг в области бухгалтерского учета, налогообложения, экономики, финансов, права и управления (в устной и письменной формах).

5. По окончании года экономический субъект обратился с просьбой к аудиторской организации выдать за дополнительное вознаграждение аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности без проведения проверки. Аудиторская организация удовлетворила просьбу экономического субъекта. Допустимы ли действия аудиторской организации с точки зрения законодательства? Если нет, то какие последствия они повлекут?

6. Аудиторы оценили, что риск системы учета и внутреннего контроля предприятия составляет 0,25. Какой риск невыявления ошибок должны они запланировать, если желаемый аудиторский риск составляет 0,15?


7. При аудите организации установлено, что в апреле 2017 года завершены опытно-конструкторские работы по совершенствованию технологии производственного процесса. Окончание работ оформлено документально актом. Положительного результата достигнуто не было. Расходы компании составили 285000 руб. В бухгалтерском и налоговом учете они были приняты в качестве нематериальных активов. В соответствии с приказом по организации нематериальные активы списывались равномерно путем уменьшения первоначальной стоимости в течение пяти лет со следующего месяца после принятия в состав нематериальных активов. Суммы начисленной амортизации включены в состав расходов в целях бухгалтерского учета и налогообложения. В бухгалтерском учете выполнены следующие проводки:

Д 04 К 23 285 000 руб. - сформирована стоимость актива

Ежемесячно в течение 5 лет:

Д 20 К 04 4750 руб. – списание стоимости актива

За проверяемый период в состав затрат было включено 38 000 руб. Договор об оказании аудиторских услуг предусматривает обязательное составление аудиторского заключения. Внутренней методикой аудиторской фирмы уровень существенности нарушений остатков по счетам бухгалтерского учета установлен в пределах от 5% (min) до 10% (max) от валюты баланса. Все выявленные в ходе аудита отклонения статей бухгалтерского баланса суммируются по абсолютной величине (по модулю). По данным организации значения показателей бухгалтерской отчетности:

| | | | |
|---|--|------------------------|---------------|
|  | МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») | | |
| | Костанайский филиал Кафедра экономики | | |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Аудит» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | | |
| Версия документа - 1 | стр. 12 из 17 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

| | |
|---|----------------|
| 1. Нематериальные активы | 247тыс. руб. |
| 2. Отложенный налоговый актив | - |
| 3. Основное производство | 38 тыс.руб. |
| 4. Кредиторская задолженность по налогам и сборам | 35 тыс.руб. |
| 5. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) . | 289 тыс.руб. |
| 6. Валюта баланса | 1 060 тыс.руб. |

Задание: 1. сформулировать перечень процедур сбора аудиторских доказательств по существу в отношении предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности применительно к хозяйственной операции по формированию стоимости опытно-конструкторских работ и списанию произведенных расходов; 2. используя выделенные процедуры, провести аудит данной хозяйственной операции, выявить нарушения требований законодательства РФ и сформулировать фрагмент отчета аудитора (письменной информации руководству аудируемого лица); 3. сформулировать рекомендации аудитора по исправлению выявленных нарушений; 4. обобщить выявленные отклонения и оценить уровень их существенности по отношению к данным бухгалтерского баланса; 5. определить вид аудиторского заключения по данной хозяйственной операции.

8. В ходе аудита организации было установлено, что в сентябре 2016 года ОАО «Газлин» выкупило 100 собственных акций по номинальной стоимости, которая составляет 1000 руб. за акцию. В октябре месяце этого же года общее собрание акционеров «Газлин» приняло решение уменьшить величину уставного капитала, аннулировав 40 выкупленные акции. Остальные акции были в декабре 2016 года проданы по 1500 руб. за одну акцию. В учредительные документы были внесены изменения в соответствии с действующим законодательством. Внесение изменений в учредительные документы зарегистрировано в декабре 2016 года.

Данная операция на счетах бухгалтерского учета отражена следующим образом:

Сентябрь 2016 года

Д 76 К 51 100 000 руб. выкуплены акции

Октябрь 2016 года

Д 80 К 76 40 000 руб. аннулированы акции

Декабрь 2016 года

Д 62 К 91 90 000 руб. продажная стоимость акций


Д 91 К 68 13 729 руб. НДС с продажи

Д 91 К 76 60 000 руб. списана учетная стоимость акций

Д 91 К 83 16 271 руб. списан результат от продажи акций

Договор об оказании аудиторских услуг предусматривает обязательное составление аудиторского заключения. Внутренней методикой аудиторской фирмы уровень существенности нарушений остатков по счетам бухгалтерского учета установлен в пределах от 5% (min) до 10% (max) от валюты баланса. Все выявленные в ходе аудита отклонения статей бухгалтерского баланса суммируются по абсолютной величине (по модулю). По данным организации значения показателей бухгалтерской отчетности:

| | |
|------------------------------|--------------|
| 1. Уставный капитал | 120тыс. руб. |
| 2. Собственные акции (доли) | - |
| 3 Кредиторская задолженность | |

| | | | |
|---|---|------------------------|---------------|
|  | МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») Костанайский филиал Кафедра экономики | | |
| | Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Аудит» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | |
| Версия документа - 1 | стр. 13 из 17 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

по налогам и сборам 56 тыс.руб.

4 Нераспределенная прибыль

(непокрытый убыток) . 28 тыс.руб.

5. Валюта баланса 2 014 тыс.руб.

Задание: 1. сформулировать перечень процедур сбора аудиторских доказательств по существу в отношении предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности применительно к хозяйственной операции по выкупу, аннулированию и продаже собственных акций; 2. используя выделенные процедуры, провести аудит данной хозяйственной операции, выявить нарушения требований законодательства РФ и сформулировать фрагмент отчета аудитора (письменной информации руководству аудируемого лица); 3. сформулировать рекомендации аудитора по исправлению выявленных нарушений; 4. обобщить выявленные отклонения и оценить уровень их существенности по отношению к данным бухгалтерского баланса; 5. определить вид аудиторского заключения по данной хозяйственной операции.

9. В ходе аудита организации была выявлена операция по безвозмездному поступлению имущества (материалы). В организации имеются первичные документы, подтверждающие рыночную стоимость материалов: рекламные листы специализированных торговых организаций. Рыночная стоимость аналогичных материалов составляет 129 800 руб., в том числе 19800 руб. НДС. Доставка материалов обошлась организации в 17700 руб., в том числе 2700 руб. НДС. Материалы были использованы для управленческих нужд в периоде принятия к учету.

В бухгалтерском учете выполнены следующие проводки:

Д10 К 98 110000 руб. рыночная стоимость материалов

Д 19 К 98 19800 руб. НДС

Д 68 К 19 19800 руб. НДС – к зачету

Д 26 К 60 15000 руб. стоимость доставки

Д19 К 60 2700 руб. НДС по доставке

Д 68 К 19 2700 руб. НДС – к зачету

Д26 К 10 129800 руб. использованы материалы в периоде принятия к учету

Д 98 К 91 129800 руб. отражен прочий доход в периоде использования материалов в производстве

В данные налогового учета вошли те же показатели. Договор об оказании аудиторских услуг предусматривает обязательное составление аудиторского заключения. Внутренней методикой аудиторской фирмы уровень существенности нарушений остатков по счетам бухгалтерского учета установлен в пределах от 5% (min) до 10% (max) от валюты баланса. Все выявленные в ходе аудита отклонения статей бухгалтерского баланса суммируются по абсолютной величине (по модулю). По данным организации значения показателей бухгалтерской отчетности:


1. Запасы 100 тыс. руб.

2. Кредиторская задолженность по налогам и сборам 75 тыс.руб.

3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 90 тыс.руб.

4. Валюта баланса 1165 тыс.руб.

Задание: 1. сформулировать перечень процедур сбора аудиторских доказательств по существу в отношении предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности применительно к

| | | | |
|---|--|------------------------|---------------|
|  | МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») | | |
| | Костанайский филиал Кафедра экономики | | |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Аудит» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | | |
| Версия документа - 1 | стр. 14 из 17 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

хозяйственной операции по безвозмездному принятию и использованию материалов в соответствии с договором безвозмездной передачи; 2. используя выделенные процедуры, провести аудит данной хозяйственной операции, выявить нарушения требований законодательства РФ и сформулировать фрагмент отчета аудитора (письменной информации руководству аудируемого лица); 3. сформулировать рекомендации аудитора по исправлению выявленных нарушений; 4. обобщить выявленные отклонения и оценить уровень их существенности по отношению к данным бухгалтерского баланса; 5. определить вид аудиторского заключения по данной хозяйственной операции.


10. В ходе аудита организации была выявлена операция по безвозмездной передаче имущества. Балансовая стоимость переданного имущества (запасные части) – 150000 руб. За доставку имущества, погрузочно-разгрузочные работы передающая сторона заплатила транспортной организации 23600 руб., в том числе 3600 руб. НДС. В бухгалтерском учете организации сделаны следующие проводки:

Д 91 К 10 150 000 руб. списана стоимость запасных частей
 Д 91 К 60 20 000 руб. стоимость доставки
 Д 19 К 60 3600 руб. выделен НДС
 Д 68 К 19 3600 руб. НДС поставлен к вычету
 Д 91 К 68 3600 руб. НДС при безвозмездной передаче
 Д 99 К 91 206000 руб. убыток от передачи

В данные налогового учета вошли те же показатели. Договор об оказании аудиторских услуг предусматривает обязательное составление аудиторского заключения. Внутренней методикой аудиторской фирмы уровень существенности нарушений остатков по счетам бухгалтерского учета установлен в пределах от 5% (min) до 10% (max) от валюты баланса. Все выявленные в ходе аудита отклонения статей бухгалтерского баланса суммируются по абсолютной величине (по модулю). По данным организации значения показателей бухгалтерской отчетности:

| | |
|--|---------------|
| 1. Запасы | 100 тыс. руб. |
| 2. Кредиторская задолженность по налогам и сборам | 75 тыс.руб. |
| 3. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 90 тыс.руб. |
| 4. Валюта баланса | 1165 тыс.руб. |

Задание: 1. Сформулировать перечень процедур сбора аудиторских доказательств по существу в отношении предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности применительно к хозяйственной операции по передаче основного средства в соответствии с учредительным договором; 2. Используя выделенные процедуры, провести аудит данной хозяйственной операции, выявить нарушения требований законодательства РФ и сформулировать фрагмент отчета аудитора (письменной информации руководству аудируемого лица); 3. Сформулировать рекомендации аудитора по исправлению выявленных нарушений; 4. Обобщить выявленные отклонения и оценить уровень их существенности по отношению к данным бухгалтерского баланса; 5. Определить вид аудиторского заключения по данной хозяйственной операции.

| | | | |
|---|--|------------------------|---------------|
|  | МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») | | |
| | Костанайский филиал Кафедра экономики | | |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Аудит» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | | |
| Версия документа - 1 | стр. 15 из 17 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

4.1 Порядок проведения промежуточной аттестации

4.1.1 Порядок проведения экзамена

Экзамен проводится в 3 этапа. На первом этапе студент решает тесты. Продолжительность – 25 минут. На втором этапе студент анализирует практические ситуации. Продолжительность – 25 минут. На третьем этапе студент решает практические задания. Продолжительность – 40 минут.

4.2 Критерии оценивания промежуточной аттестации по видам оценочных средств

4.2.1 Критерии оценивания тестов


Максимальный балл за ответ на тесты – 10 баллов.

| Отлично/ 9-10 баллов | Хорошо/ 7-8 баллов | Удовлетворительно/ 5-6 баллов | Неудовлетворительно/ 0-4 баллов |
|---|--|---|--|
| Высокий уровень освоения проверяемых компетенций | Продвинутый уровень освоения проверяемых компетенций | Пороговый уровень освоения проверяемых компетенций | Недостаточный уровень освоения проверяемых компетенций |
| Демонстрируются: глубокое и прочное усвоение программного материала, свободное владение материалом, правильное применение терминологии, способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей. | Демонстрируются: знание программного материала, правильное применение теоретических знаний, владение необходимыми терминами, способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей. | Демонстрируются: усвоение основного материала, при ответе допускаются неточности, имеются затруднения в использовании терминологии, недостаточно сформирована способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей. | Демонстрируются: незнание программного материала, при ответе возникают ошибки, затруднения при использовании терминологии, не сформирована способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей. |

4.2.2 Критерии оценивания практических ситуаций и практических заданий

Максимальный балл за выполнение практической части – 30 баллов.

| Отлично/ 27-30 баллов | Хорошо/ 23-26 баллов | Удовлетворительно/ 15-22 баллов | Неудовлетворительно/ 0-14 баллов |
|---|--|---|---|
| Высокий уровень освоения проверяемых компетенций | Продвинутый уровень освоения проверяемых компетенций | Пороговый уровень освоения проверяемых компетенций | Недостаточный уровень освоения проверяемых компетенций |
| Студент имеет глубокие знания учебного материала по теме практической работы, показывает усвоение взаимосвязи | Студент показал знание учебного материала, усвоил основную литературу, смог ответить почти полно на все заданные | Студент в целом освоил материал практической работы, ответил не на все уточняющие и дополнительные вопросы. | Студент имеет существенные пробелы в знаниях основного учебного материала практической работы, который полностью не |

| | | | |
|--|---------------|------------------------|---------------|
|  МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») | | | |
| Костанайский филиал Кафедра экономики | | | |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Аудит» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | | |
| Версия документа - 1 | стр. 16 из 17 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

| | | | |
|---|---|--|--|
| основных понятий используемых в работе, смог ответить на все уточняющие и дополнительные вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм решения, определяет междисциплинарные связи по условию задания | дополнительные и уточняющие вопросы. Студент демонстрирует знания теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения задания | Студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, даёт неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя | раскрыл содержание вопросов, не смог ответить на уточняющие и дополнительные вопросы. Студент даёт неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий |
|---|---|--|--|

4.3 Результаты промежуточной аттестации и уровни сформированности компетенций

При подведении итогов учитываются результаты текущего и рубежного контролей (очная форма обучения), полученные баллы суммируются с баллами за каждый этап при прохождении промежуточной аттестации.


Критерии выведения итоговой оценки за компоненты компетенций при проведении промежуточной аттестации в виде экзамена:

оценки «отлично» (А, А-; 4.0 – 3.67; 90 – 100%) заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для будущей профессиональной деятельности, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебного материала;

оценки «хорошо» (В+, В, В-; 3.33 – 2.67; 75 – 89%) заслуживает студент, обнаруживший полное знание программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;

оценки «удовлетворительно» (С+, С, С-, D+, D; 2.33 – 1.0; 50 – 74%) заслуживает студент, обнаруживший знание основного программного материала в объёме, необходимом для дальнейшей учёбы и предстоящей профессиональной деятельности, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. «Удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешности не принципиального характера в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий;

«неудовлетворительно» (F; 0; 0 – 49%) выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка

| | | | |
|---|--|------------------------|---------------|
|  | МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ») | | |
| | Костанайский филиал Кафедра экономики | | |
| Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) «Аудит» по основной профессиональной образовательной программе высшего образования – программе бакалавриата «Бухгалтерский учёт и аудит» по направлению подготовки 38.03.01 Экономика | | | |
| Версия документа - 1 | стр. 17 из 17 | Первый экземпляр _____ | КОПИЯ № _____ |

«неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Особенности проведения процедуры оценивания результатов обучения инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья обозначены в рабочей программе дисциплины (модуля).

Уровни сформированности компетенций определяется следующим образом.

1. Высокий уровень сформированности компетенций соответствует оценке «отлично», предполагает формирование компетенций на высоком уровне, готовность к самостоятельной профессиональной деятельности: студент должен знать передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита; основы этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики, включая методы разрешения конфликтов; уметь проводить оценку полученных аудиторских доказательств и иной информации; поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с представителями аудируемого лица и с работниками аудиторской организации; владеть навыками формирования выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе; навыками анализа соответствия выполненной участниками аудиторской группы работы запланированному подходу к выполнению аудиторского задания, оценки качества выполнения работы и ее документирования.

2. Продвинутый уровень соответствует оценке «хорошо», предполагает формирование компетенций на более высоком уровне: студент должен знать законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности; основы технологии управления персоналом; уметь применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность; делегировать различные виды задач участникам аудиторской группы, мотивировать их, согласовывать их работу; владеть навыками отбора элементов для проведения аудиторских процедур (аудиторской выборки) и анализа его результатов; навыками поручения, разъяснения и координации работы участников аудиторской группы.

3. Пороговый уровень соответствует оценке «удовлетворительно», предполагает формирование компетенций на начальном уровне: студент должен знать правила независимости аудиторов и аудиторских организаций; порядок инструктажа участников аудиторской группы перед выполнением аудиторского задания, оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью; уметь применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний; наблюдать за работой участников аудиторской группы и своевременно решать возникающие у группы в ходе выполнения аудиторского задания вопросы; владеть навыками изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля; навыками наблюдения за ходом выполнения участниками аудиторской группы аудиторского задания, оказанием ими прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

4. Недостаточный уровень соответствует оценке «неудовлетворительно».