**38.05.01.01.Б1.Б-2016-РП**

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Кузбасский государственный технический университет имени Т. Ф. Горбачева»**

УТВЕРЖДАЮ
Директор
_____ И.П. Попов
«____»_____ 20__ г.

**Фонд оценочных средств дисциплины**

# Аудит

Специальность 38.05.01 Экономическая безопасность
Специализация / направленность (профиль) Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

Присваиваемая квалификация
"Экономист"

Формы обучения
заочная

**1 Паспорт фонда оценочных средств**

| № | Наименование разделов дисциплины | Содержание (темы) раздела | Код компетенции | Знания, умения, навыки, необходимые для формирования соответствующей компетенции | Форма текущего контроля знаний, умений, навыков, необходимых для формирования соответствующей компетенции |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Понятие и регулирование аудиторской деятельности | 1. Сущность и содержани е аудиторской деятельности | ПК - 25 - владеть способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита | Знать методы анализа информационных потоков Уметь анализировать результаты инвентаризации обязательств Владеть приемами внутреннего контроля правомерности совершаемых фактов хозяйственной жизни | Рефераты Тестовые задания |
| | | 2. Система нормативного регулировавния аудиторской деятельности в России | ПК - 25 - владеть способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита | Знать методы анализа информационных потоко Уметь использовать необходимые средства контроля для ограничения доступа к материальныи и информационным ресурсам Владеть навыками проведения инвентаризации активов и обязательств | Рефераты |
| 2 | Порядок организации и проведения аудита | 3. Организация подготовки аудиторской проверки | ПК - 25 - владеть способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита | Знать структуру и состав элементов системы внутреннего контроля Уметь осуществлять оценку рисков Владеть методами оценки рисков | Рефераты Тестовые задания Отчет по самостоятельной работе № 1 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 4. Существенность и риски в аудите | ПК - 25 - владеть способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита | Знать методы и специальные методические приемы внутреннего контроля и аудита Уметь проводить мониторинг средств контроля Владеть способами ограничения доступа к компьютерной программе | Рефераты Отчет по самостоятельной работе № 2 |
| | | 5. Аудиторское заключение | ПК - 25 - владеть способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита | Знать этапы и способы оценки уровня эффективности внутреннего контроля и аудита Уметь исследовать и обобщать причины и последствия расхождений, выявленных в результате сверки взаиморасчетов с контрагентами Владеть способностью выявлять ошибки, злоупотребления и незаконные действия в ходе проведения внутреннего контроля и аудита | Рефераты Тестовые задания Отчетпо самостоятельной работе № 3 |

**2. Типовые контрольные задания или иные материалы**

**2.1.Оценочные средства при текущей аттестации**

**Рефераты**

Одной из форм текущего контроля по дисциплине "Аудит" является защита рефератов. В семестре предусматривается защита 5 рефератов.

Критерии оценки рефератов при проведении текущей аттестации

| | |
|---|---|
| 61 - 100 баллов | Работа содержит все требуемые элементы. Избранная тема раскрывается с опрой на соответствующие понятия, теоретические положения и выводы. Факты и примеры почерпнуты из различных источников: используются научные публикации, материалы учебных дисциплин, факты из практического опыта (приведено не менее двух примеров из разных источников). |
| 31 - 60 баллов | Работа содержит все требуемые элементы, однако приводятся отдельные относящиеся к теме, но не связанные между собой и другими компонентами аргументации, понятия и положения. Фактическая аргументация дана с опрой только на материалы учебных дисциплин или приведен пример из источника одного типа. |
| 0 - 30 баллов | В работе отсутствуют некоторые обязательные элементы. Аргументация на теоретическом уровне отсутствует (смысл ключевых понятий не объяснен, теоретические положения, выводы отсутствуют). Используются понятия, положения и выводы, не связанные непосредственно с раскрываемой темой. Фактическая информация отсутствует или приведенные факты не соответствуют теме работы. |

**Темы рефератов:**

1. История возникновения и развития аудита
2. Субъекты обязательного аудита и ответственность за уклонение от проведения обязательной аудиторской проверки
3. Основные этапы проведения независимого аудита
4. Типичные ошибки и искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности
5. Виды аудиторских заключений

**Тестовые задания**

Одной из форм текущего контроля по дисциплине "Аудит" являются тестовые задания. В семестре предусматривается выполнение тестовых заданий апо трем темам (1,3,5). ПРавильность выполнения каждого тестового задания оценивается 10 баллами.

Критерии оценки тестового задания при проведении текущей аттестации

| | | |
|---|---|---|
| Количество баллов | 0 - 64 | 65 - 100 |
| Шкала оценивания | не зачтено | зачтено |

**Примеры тестовых заданий:**

1. Что в первую очередь следует учитывать потенциальным клиентам при выборе аудиторской организации?

а) наличие непросроченной лицензии на право заниматься аудиторской деятельностью

б) предоставление аудиторской организацией определенных льгот для постоянных клиентов

г) членство аудиторской организации в одной из саморегулируемых организаций аудиторов

2. Каким из перечисленных документов определяется срок аудиторской проверки?

а) Федеральным законом "О бухгалтерском учете"

б) Федеральным законом "Об аудиторской деятельности"

в) Договором на проведение аудита

3. Объем аудита относится:

а) к аудиторским процедурам

б) к объему отобранных совокупностей для тестирования системы внутреннего контроля

**Самостоятельные работы**

Одной из форм текущего контроля по дисциплине "Аудит" являются самостоятельные работы. В семестре предусматривается выполнение самостоятельных работ по тре темам (3,4,5).

Критерии оценки самостоятельной работы при проведении текущей аттестации

| | |
|---|---|
| 61 - 100 баллов | Работа содержит все требуемые элементы. Типовое задание выполнено в полном объеме с использованием необходимых способов и приемов. Факты и примеры почерпнуты из различных источников: используются научные публикации, материалы учебных дисциплин, факты из практического опыта. Правильно обосновывается принятое решение. |
| 31 - 60 баллов | Работа содержит все требуемые элементы, однако типовое задание выполнено не полностью с использованием ограниченного количества необходимых способов и приемов. Фактическая аргументация дана с опорой только на материалы учебных дисциплин или приведен пример из источника одного типа. Отсутствует обоснование принятого решения. |
| 0 - 30 баллов | В работе отсутствуют некоторые обязательные элементы. Используются факты, положения и выводы, не связанные непосредственно с выполняемым заданием. Фактическая информация отсутствует или приведенные факты не соответствуют типовому заданию работы. |

**Самостоятельная работа №1 "Составление общего плана аудита и разработка рабочих программ аудиторов"**

Типовое задание к самостоятельной работе №1 включает в себя составление общего плана аудита с указанием объектов проверки и разработку рабочей программы, содержащей перечень необходимых аудиторских процедур.

**Самостоятельная работа №2 "Расчет уровня существенности и приемлемого аудиторского риска"**

Типовое задание к самостоятельной работе №2 включает в себя: расчет уровня существенности на основании показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности организации с использованием различных подходов к его определению; оценку приемлемого аудиторского риска; обоснование взаимосвязи уровня существенности и аудиторского риска.

**Самостоятельная работа №3 "Составление аудитолрского заключения"**

Типовое задание к самостоятельной работе №3 включает в себя составление одного из видов модифицированного аудиторского заключения.

Согласно Положения о порядке оценивания текущей успеваемости на каждой контрольной неделе в электронную ведомость вносятся оценки обучающегося по показателям качества усвоения материала.

**2.2 Оценочные средства при промежуточной аттестации**

Формой промежуточной аттестации в ходе которой определяется сформированность обозначенных в рабочей программе компетенций является экзамен. Экзамен проводится по билетам, в которых содержится 2 теоретических вопроса.

**Вопросы к экзамену:**

1. История возникновения и развития аудита
2. Предпосылки организации аудита в Российской Федерации
3. Связь аудита с другими формами экономического контроля
4. Аудиторска группа: состав, общие требования
5. Необходимость и понятие аудиторской деятельности
6. Аудитор и аудиторская организация
7. Цель, объем и задачи аудита
8. Классификация видов аудита
9. Внутренний и внешний аудит
10. Обязательный и инициативный аудит
11. Виды сопутствующих аудиту услуг
12. Виды прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью
13. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации
14. Федеральные стандарты аудиторской деятельности
15. Внутренние стандарты аудиторской деятельности
16. Независимость аудиторских организаций и аудиторов
17. Выбор клиентов аудиторами
18. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности
19. Аудиторская тайна
20. Совет по аудиторской деятельности
21. Саморегулируемые организации (СРО) аудиторов. Требования к членству в СРО аудиторов
22. Права и обязанности аудиторов
23. Права и обязанности аудируемых лиц
24. Ответственность аудиторов и аудируемых лиц
25. Аудиторские доказательства
26. Выбор аудитора и аудиторской организации экономическим субъектом
27. Письмо - обязательство о согласии на проведение аудита
28. Договор возмездного оказания аудиторских услуг
29. Планирование аудита
30 Этапы аудиторской проверки
31. Понятие существенности в аудите
32. Порядок определения уровня существенности
33. Риски в аудиторской деятельности
34. Взаимосвязи между видами рисков
35. Методы и процедуры аудиторской проверки
36. Документировавние аудита
37. Принципы аудита
38. Оценка способности аудируенмого лица продолжать свою деятельность
39. Сообщение информации, полученной по результатам проведения аудита, руководству аудируемого лица
40. Состав и содержание аудиторского заключения
41. Формы мнения аудитора, представляемого в аудиторском заключении. Модифицированное аудиторское заключение
42. Дополнительная информация в аудиторском заключении
43. Контроль качества работы в аудите
44. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторов
45. Аудит бухгалтерского учета операций при досудебной санации должника
46. Основные понятия процедуры банкротства, используемые в ходе аудита
47. Аудит учета основных средств
48. Аудит учета нематериальных активов
49. Аудит сохранности и учета материально - производственных запасов

50. Аудит учета денежных средств
51. Аудит учета затрат на производство продукции
52. Аудит учета выпуска и продажи продукции
53. Аудит учета финансовых результатов
54. Аудит учета кредитов и займов
55. Аудит внутренних расчетных операций
56. Аудит внешних расчетных операций
57. Аудит учета собственного капитала
58. Оценка аудитором ошибок антикризисного управления
59. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности
60. Рекомендации аудитора по организационным и экономическим мерам по предотвращению кризиса в организации

Критерии оценивания:

- оценка "отлично" - обучающийся свободно ориентируется в представленном материале, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение;
- оценка "хорошо" - обучающийся твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения;
- оценка "удовлетворительно" - обучающийся имеет знания материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при ответе на практические вопросы;
- оценка "неудовлетворительно" - обучающийся не знает значительной части материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями отвечает на практические вопросы.

### 2.3. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций

При проведении текущего контроля по тестовым заданиям обучающимся предлагается ответить на тестовые задания на практическом занятии в течении 15 минут, которые могут быть выданы как на бумажных носителях, так и в электронном виде в системе электронного обучения КузГТУ. Оценка результатоав тестирования, проводимого на бумажном носителе, дается преподавателем после проверки не позднее следующего рабочего дня, а при проведении тестирования в электронном виде - непосредственно после завершения тестирования в системе электронного обучения КузГТУ.

При проведении текущего контроля в разрезе тем по рефератам обучающиеся представляют материал реферата на практическом занятии в форме 5 - 10 - минутного доклада по теме исследования, подкрепляемого раздаточным материалом и презентацией. Преподаватель анализирует содержащиеся в реферате элементы и их соответствие выбранной теме исследования, после чего оценивается достигнутый результат.

При проведении текущего контроля по самотоятельным работам обучающиеся представляют отчет по самостоятельной работе преподавателю на практическом занятии либо в системе электронного обучения КузГТУ. Преподаватель анализирует содержащиеся в отчете элементы и их соответствие заданию, после чего оценивается достигнутый результат.

При проведении промежуточной аттестации в форме экзамена обучающиеся готовятся по переченю экзаменационных вопросов, с которыми их знакомит преподаватель не позднее 1 недели до начала сессии. В ходе теоретического обучения и перед экзаменом проводятся индивидуальные и групповые консультации по вызывающим затруднение темам и вопросам курса. При подготовке к ответу на вопросы экзаменационного билета обучающийся в письменной форме составляет план, по которому излагает материал вопроса экзаменационного билета. Оценка экзамена доводится до обучающегося непосредственно после окончания экзамена.