

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Косенок Сергей Михайлович  
Должность: ректор  
Дата подписания: 19.06.2024 13:45:58  
Уникальный программный ключ:  
e3a68f3eaa1e62674b54f4998099d3d6bfdcf836

## ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

### Приложение к рабочей программе по дисциплине

#### Риск-ориентированный аудит

Квалификация выпускника	бакалавр
Направление подготовки	38.03.01 учет, анализ, налогообложение и аудит
Направленность (специализация)	
Форма обучения	Очная, очно-заочная
Кафедра-разработчик	Экономических и учетных дисциплин
Выпускающая кафедра	Экономических и учетных дисциплин

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

**Этап: проведение текущего контроля успеваемости по дисциплине (устные, письменные работы)**

### **Тема 1. Регулирование профессии: современное состояние**

#### *Задания для устного опроса*

Для подготовки к практическому занятию обучающиеся должны изучить разнообразные мнения, изложенные в экономической и специальной литературе, систему аргументации и доказательств и сформировать собственную точку зрения в рамках следующих *вопросов для дискуссии на учебной конференции*:

1. Модели регулирования аудиторской деятельности
2. Конкуренция на рынке аудиторских услуг
3. Независимость аудитора: подходы и критерии
4. Влияние кризиса на рынок аудиторских услуг
5. Современное состояние этического регулирования аудита
6. Преимущества и недостатки моделей регулирования аудиторской деятельности.
7. Современные тенденции в развитии регулирования профессии.
8. Аудит как институт индустриального демократического общества.
9. Роль аудита как гаранта социальной и экономической устойчивости развития общества.
10. Противоречие публично-правовой природы аудита и конфиденциальностью информации.
11. Современное состояние рынка аудиторских услуг в России.
12. Организационные, экономические, личностные и иные критерии зависимости аудитора.
13. «Конфликт интересов»: понятие и трактовка.
14. Требования МСА по организации внутреннего контроля за соблюдением принципа независимости.
15. Что входит в понятие система нормативного регулирования аудиторской деятельности?
16. Каковы критерии обязательного аудита?
17. Кто определяет формы и методы проведения аудиторской проверки организации-клиента?
18. Имеет ли право аудиторская организация отказаться от выражения своего мнения в аудиторском заключении?
19. Что такое аудиторская тайна?

#### *Задания для письменного контроля*

В качестве особого вида самостоятельной работы студентов предполагается написание *эссе*. Главными особенностями, которые характеризуют научно-публицистическое эссе, являются следующие положения:

1. В эссе отражается исключительно собственная позиция по конкретному вопросу или проблеме, которая должна быть аргументирована и подкреплена законами, авторитетными точками зрениями и базироваться на фундаментальной науке.

2. Стиль изложения – научно-исследовательский, может отличаться образностью, оригинальностью.
3. Исследование ограничивается четкой, лаконичной проблемой с выявлением противоречий и разрешением этих противоречий в данной работе и требует четкой и последовательной системы доказательств.
5. Исследование не требует изложения концепции, а только собственного впечатления о ней, умозаключения, настроения автора.
6. Небольшой объем – до 7 страниц.
7. Небольшая (в свободной форме) вводная и заключительная части, которые необходимы для определения целей и позиций автора, его выводов.
8. Список литературы может быть представлен в свободной форме. Требуются ссылки на используемую литературу.
9. Могут быть использованы схемы, диаграммы, таблицы, расчеты, иллюстрирующие основные выводы автора.
10. Должно быть продемонстрировано четкое заявление собственной позиции автора.
11. Свободная композиция, которая характеризует эссе, должна только подчеркивать глубокие знания и убеждения автора по выбранной им теме.

В качестве проверки усвоения соответствующего материала на семинарском занятии проводится **учебная конференция по проблемам эссе** в форме краткой презентации и изложения проблемы, ответов на поставленные вопросы:

1. Используя статистические данные, охарактеризуйте развитие рынка аудиторских услуг в России в 2018-2019 гг.
2. Сравните подходы к определению независимости в международных стандартах аудита, международном Кодексе профессиональной этики аудиторов и нормативных документах, действующих в Российской Федерации.
3. Роль аудита в предупреждении кризисных явлений в экономике.
4. Задачи аудита и оценка вероятности прогнозного сценария банкротства.
5. Аудиторские доказательства вероятности банкротства.
6. Влияние кризиса на рынок аудиторских услуг.

<b>Критерии оценивания эссе:</b>	
«Аттестован»	выполнены все требования к выполнению работы: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению.
«Не аттестован»	имеются существенные отступления от требований к выполнению задания. В частности: тема освещена лишь частично, допущены фактические ошибки в содержании эссе, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

## **Тема 2. Аудит системы управления организацией**

В рамках темы проводится **лекция-дискуссия**. Целью лекции-дискуссии является рассмотрение, анализ различных позиций, точек зрения ученых на вопрос методики оценки эффективности систем внутреннего контроля и аудита. Одновременно лекция-дискуссия имеет своей целью обучение методике анализа важнейших проблем, ведение научных дискуссий, применение и умелое использование необходимых аргументов для защиты своих позиций или критики точек зрения оппонентов. К работе на лекции привлекаются обучающиеся, подготовившие материал для дискуссии по следующим вопросам:

1. Актуальность проведения аудита системы управления в российских компаниях
2. Компоненты системы управления и ключевые показатели их эффективности

3. Методика оценки эффективности формирования организационной структуры и разделения полномочий и ответственности
4. Проведение аудита системы планирования и целеполагания
5. Методика оценки эффективности системы управления кадрами
6. Проведение аудита систем управления ключевыми активами (материальные активы, технология, интеллектуальный капитал, репутация)
7. Оценка взаимосвязей между компонентами системы управления
8. Формирование выводов по результатам аудита системы управления

### ***Задания для устного контроля***

Для подготовки к практическому занятию обучающиеся должны изучить разнообразные мнения, изложенные в экономической и специальной литературе, систему аргументации и доказательств и сформировать собственную точку зрения в рамках следующих **вопросов для лиц-опроса**:

1. Каким образом следует определять актуальность проведения аудита системы управления в российских компаниях?
2. Назовите основные признаки необходимости проведения аудита?
3. Какие компоненты системы управления и ключевые показатели их эффективности Вам известны?
4. Приведите примеры отклонений, выявляемых при проведении аудита?
5. Назовите особенности проведения аудита системы управления и ожидаемые результаты?
6. Внутренний аудит производственной системы.
7. Назовите практические результаты комплексного аудита?
8. Назовите методы и способы анализа системы управления организацией, ее соответствия организационной структуре, специализации и объемам производства?

### ***Задания для письменного контроля***

**Практическая ситуация** позволяет оценить эффективность системы внутреннего контроля и аудита в форме творческого осмысления.

При аудите системы управления установлено: руководство организации осуществляет генеральный директор; структура бухгалтерии представлена главным бухгалтером, бухгалтерами по учету материально-производственных запасов, расчетов, расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям, денежных средств; должностные инструкции работников бухгалтерии отсутствуют; наблюдается перераспределение должностных обязанностей между работниками бухгалтерии.

В организации разработана и применяется учетная политика. В качестве приложений к учетной политике прилагаются рабочий план счетов и график документооборота. Последний не соблюдается.

Отсутствуют трудовые договоры с работниками организации. В течение года пересматриваются должностные оклады работников организации на основании приказов руководителя организации.

Список подотчетных лиц не утвержден. Наблюдается практика выдачи подотчетных сумм лицам, не отчитавшимся по ранее полученным подотчетным суммам. Имеются в наличии авансовые отчеты, не подписанные генеральным директором и главным бухгалтером.

Проведите аудит эффективности системы управления в организации. Разработайте рекомендации по совершенствованию системы управления.

### Тема 3. Общая структура и основные этапы внутреннего аудита.

#### *Задания для письменного контроля*

**Задания в форме закрытого теста** – средство, с помощью которого оценивается степень достижения обучаемым требуемых теоретических основ документирования, пресечения и раскрытия преступлений и иных правонарушений в сфере экономики. Каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных.

**1. Контроль, как один из этапов управления, является этапом под номером:**

- 1) третьим;
- 2) первым;
- 3) пятым;
- 4) вторым.

**2. Внутрихозяйственный контроль - это:**

- 1) контроль, функционирующий в определенном экономическом субъекте;
- 2) контроль, осуществляемый бухгалтерской службой экономического субъекта;
- 3) контроль, осуществляемый Министерством финансов РФ;
- 4) контроль, осуществляемый внутри организации специально созданными службами этой же организации.

**3. Найдите неверное утверждение относительно внутреннего контроля:**

- 1) организован и осуществляется внутри организации должностными лицами организации;
- 2) может осуществляться в форме ревизии, внутреннего аудита;
- 3) является непрерывным;
- 4) реализуется в ходе аудита годовой финансовой отчетности.

**4. Каким органом осуществляется внутренний контроль?**

- 1) ревизионной комиссией;
- 2) контрольно-ревизионным отделом;
- 3) аудиторской организацией;
- 4) инспекцией ФНС РФ.

**5. Что означает термин «контрольная среда»?**

- 1) сфера функционирования контрольных органов;
- 2) осведомленность руководства и его действия, направленные на поддержание системы внутреннего контроля;
- 3) область деятельности бухгалтерии и отдельных средств контроля;
- 4) средства контроля, которые применяются при проверках.

**6. Какой из нижеприведенных элементов не является элементом системы внутреннего контроля?**

- 1) отдельные средства контроля;
- 2) администрация организации;
- 3) система бухгалтерского учета;
- 4) контрольная среда.

**7. Что из ниже перечисленного не является элементом контрольной среды?**

- 1) кадровая политика;
- 2) стиль руководства;
- 3) распределение ответственности и полномочий;
- 4) отдельные средства контроля.

**8. Что из ниже перечисленного нельзя отнести к отдельным средствам контроля?**

- 1) ревизия;
- 2) инвентаризация;
- 3) сверка расчетов;
- 4) проверка бухгалтерского баланса.

**9. Какая форма контроля не может быть использована при внутреннем контроле?**

- 1) судебно-бухгалтерская экспертиза;
- 2) ревизия;
- 3) внутренний аудит;
- 4) тематическая проверка.

**10. Какой из перечисленных элементов не является методом внутреннего контроля?**

- 1) учетная политика, основные принципы ведения бухгалтерского учета;
- 2) документальный контроль;
- 3) системы независимых проверок;
- 4) физические способы охраны и контроля.

**11. Какова цель внутреннего аудита?**

- 1) обеспечение сохранности собственности и ресурсов организации;
- 2) разработка эффективной системы управления;
- 3) обеспечение сохранности собственности и ресурсов организации и разработка эффективной системы управления, проверка счетов и балансов;
- 4) обеспечение более эффективного управления организацией и группой взаимосвязанных организаций, оперативное выявление текущих проблем в рамках отдельной организации – участника группы и в целом группы.

**12. Кто не может выполнять функции внутренних аудиторов?**

- 1) ревизионные комиссии;

- 2) ревизионные отделы;
- 3) отделы внутренних аудиторов;
- 4) независимые аудиторы.

**13. Какая из ниже перечисленных не является функцией внутреннего аудита?**

- 1) выдача высшему звену управления всей организацией информации о ее финансово-хозяйственной деятельности;
- 2) повышение эффективности системы внутреннего контроля;
- 3) подтверждение достоверности отчетности обособленных подразделений;
- 4) проведение инвентаризаций.

**14. От чего зависят формы, в которых создаются службы внутреннего аудита?**

- 1) от функций и задач, которые доведены до службы;
- 2) от источников финансирования;
- 3) от количества проверяемых отделов;
- 4) от количества сотрудников службы.

**15. При организации внутреннего аудита групп взаимосвязанных организаций какое направление аудита нецелесообразно выделять?**

- 1) аудит финансовой отчетности;
- 2) аудит денежных средств;
- 3) аудит управленческих решений;
- 4) аудит управления рисками.

**16. Какие из перечисленных факторов ограничивают эффективность системы внутреннего контроля:**

- 1) эффективность контрольных процедур зависит от распределения функциональных обязанностей;
- 2) процедуры контроля определяются согласно указаниям руководства;
- 3) значительное влияние внешних факторов;
- 4) соотношение затрат на организацию контроля с преимуществами, которые он гарантирует

**17. Изучая систему внутреннего контроля, аудитор получает достаточные доказательства:**

- 1) создание надлежащих условий сохранности активов предприятия;
- 2) обоснование конструктивных предложений заказчику по улучшению структуры контроля;
- 3) определение цели, объема и сроков осуществления аудиторских тестов;
- 4) выражения мнения о системе внутреннего контроля

**18. На основании изучения системы внутреннего контроля аудитор может оценить риск контроля как максимальный, так:**

- 1) считает политику и структуру контроля неэффективными;
- 2) совершив тесты контроля, чтобы снизить риск выявления ошибок;
- 3) считая политику и процедуры контроля способными предотвратить, обнаружить и исправить возможные отклонения;

- 4) обнаружив, что элементы внутреннего контроля не закреплены в положениях, должностных инструкциях, приказах

**19. Какие из перечисленных тестов можно считать тестами контроля?**

- 1) проверка специфических статей отчетности;
- 2) сравнение оценки производственных запасов в учете с сопроводительными документами поставщика;
- 3) проверка наличия подписей руководителя на расходных кассовых ордерах;
- 4) осмотр нового оборудования, приобретенного в отчетном периоде

**20. Каким образом могут быть получены достаточные доказательства соблюдения должностными лицами их полномочий?**

- 1) проверкой внешних документов о наличии необходимых распоряжений;
- 2) наблюдением за должностными лицами, которые применяют контрольные процедуры;
- 3) подготовкой блок-схем внутреннего контроля;
- 4) опросу должностных лиц

***Задание для презентации.***

Результат выполнения самостоятельной работы представляется в форме **презентации**, требующей глубокого анализа актуальности проблемы, ее содержания, путей решения. Материал целесообразно иллюстрировать. Это самостоятельная научно-исследовательская работа, где обучающийся раскрывает содержание исследуемой проблемы; приводит различные точки зрения, излагает собственные взгляды. Содержание должно быть логичным, а изложение материала носить проблемно-тематический характер. Созданные в рамках подготовки к практическому занятию презентации в дальнейшем могут быть вынесены в качестве тезисов на научные семинар/конференции различных уровней.

Тематика презентаций:

1. Нормативно-правовая база внутреннего контроля и внутреннего аудита: международная и российская.
2. Стратегия и тактика формирования и функционирования службы внутреннего контроля организации.
3. Принципы и требования, характеризующие качество работы службы внутреннего контроля организации.
4. Оптимальная структура эффективной службы внутреннего контроля организации.
5. Оценка уровня надежности службы внутреннего контроля с использованием методики, рекомендованной Министерством финансов Российской Федерации.
6. Разработка внутренних локальных документов для нормативного регулирования системы внутреннего контроля организации.
7. Общие подходы к формированию локальных документов для нормативного регулирования системы внутреннего контроля организации.
8. Требования к структуре и оформлению внутренних нормативных документов системы внутреннего контроля организации.

9. Разработка положений, классификаторов, справочников и инструкций для обеспечения деятельности внутренних контролеров организации.
10. Методические подходы к описанию в локальных документах основных управленческих функций в области внутреннего контроля.
11. Внутренний аудит и система внутреннего контроля.

#### ***Вопросы для самоконтроля:***

- 1) Дайте определение термину «недостаток СВК»?
- 2) Какова роль идентификации и оценки рисков существенного искажения при выявлении недостатков СВК и сообщении о них лицам корпоративного управления?
- 3) Укажите требования к сообщению информации руководству или собственникам аудиторской организации.
- 4) Какую информацию аудитор должен включить в письменное сообщение о значительных недостатках в системе внутреннего контроля?
- 5) Приведите примеры вопросов, которые может рассмотреть аудитор при определении того, является ли значительным недостаток или сочетание недостатков в системе внутреннего контроля.
- 6) Перечислите признаки значительных недостатков в системе внутреннего контроля.
- 7) Каков порядок информирования руководства о прочих недостатках в системе внутреннего контроля?
- 8) Перечислите факторы, которые аудитор может принять во внимание при определении надлежащего уровня детализации в сообщении о значительных недостатках в систем?
- 9) <http://www.ipbmr.ru/uploads/docs/audit.pdf>

#### **Тема 4. Методы и модели риск-ориентированного внутреннего аудита.**

Для подготовки к практическому занятию обучающиеся должны изучить разнообразные мнения, изложенные в экономической и специальной литературе, систему аргументации и доказательств и сформировать собственную точку зрения в рамках следующих ***вопросов для дискуссии на учебной конференции:***

1. аудит системы внутреннего контроля бизнес-процессов (включая аудит эффективности построения бизнес-процессов);
2. консалтинговые проекты;
3. выявление и расследование фактов мошенничества и иного несанкционированного распоряжения имуществом компании;
4. аудит финансовой отчетности;
5. аудит соблюдения требований законодательства и внутренних регламентирующих документов.

#### ***Задание для устного опроса***

Результат выполнения самостоятельной работы представляется в форме ***презентации***, требующей глубокого анализа актуальности проблемы, ее содержания, путей решения. Материал целесообразно иллюстрировать. Это самостоятельная научно-исследовательская работа, где обучающийся раскрывает содержание исследуемой проблемы; приводит различные точки зрения, излагает собственные взгляды, Содержание должно быть логичным, а изложение материала носить проблемно-тематический характер. Созданные в рамках подготовки к практическому

занятию презентации в дальнейшем могут быть вынесены в качестве тезисов на научные семинар/конференции различных уровней.

Тематика презентаций:

Стратегическое планирование работы внутреннего аудита.

Проведение SWOT-анализа для выявления несоответствий.

Определение мероприятий для устранения несоответствий и разработка дорожной карты.

Система внутреннего аудита как основа функционирования предприятия.

Аудит ИТ бизнес-процесса.

Аудит проектов.

Agile аудит.

В качестве альтернативы презентации обучающимся предлагается подготовить публичный доклад, требующего глубокого анализа актуальности проблемы, ее содержания, путей решения. Материал целесообразно иллюстрировать. Это самостоятельная научно-исследовательская работа, где обучающийся раскрывает содержание исследуемой проблемы; приводит различные точки зрения, излагает собственные взгляды.

Тематика публичных докладов:

1. Общая классификации бизнес-процессов и их взаимосвязь с целями организации
2. Формирование программы аудита бизнес-процесса: на что стоит обратить особое внимание
3. Правила проведения декомпозиции бизнес-процесса и оценки ключевых рисков для целей планирования тестовых аудиторских процедур
4. Регламентация бизнес-процессов: как оценить полноту, необходимость и достаточность
5. Распространённые отклонения, выявляемые при анализе регламентирующих документов, с примерами аудиторских рекомендаций
6. Методика проведения оценки ресурсов, используемых для реализации бизнес-процесса (тестирование на достаточность, а также на отсутствие излишних ресурсных запасов)
7. Основные направления аудита бизнес-процесса и их особенности
8. Определение достаточности процедур контроля в бизнес-процессе (в том числе на основании анализа матрицы рисков и контролей)
9. Оценка эффективности и результативности контрольных процедур процесса, оценка дизайна и полноты цикла контроля
10. Основные отклонения, выявляемые при проведении аудита бизнес-процессов, с примерами рекомендаций
11. Формирование выводов об эффективности бизнес-процесса по результатам аудиторской проверки

## **Тема 5. Цифровые инструменты развития риск-ориентированного аудита.**

### ***Задания для устного контроля***

Для подготовки к практическому занятию обучающиеся должны изучить разнообразные мнения, изложенные в экономической и специальной литературе, систему аргументации и доказательств и сформировать собственную точку зрения в рамках следующих **вопросов для блиц-опроса**:

1. Представьте систему внутреннего контроля как средство выявления рисков организации.
2. Внутренний контроль организации и его внешний аудит.
3. Назовите особенности международных требований к организации внутреннего контроля на предприятии?
4. Перспективы внедрения риск-ориентированной системы внутреннего финансового контроля?
5. Назовите основы аудиторской проверки в условиях значимых комплаенс-рисков аудируемого лица?
6. Системно-ориентированный подход в аудите в России и за рубежом.

7. Системно-ориентированный подход к проектированию с применением структурных методов.

### ***Задания для письменного контроля***

В качестве особого вида самостоятельной работы студентов предполагается написание *эссе*. Главные особенности, характеризующие научно-публицистическое эссе представлены выше (см. тему 1).

В качестве проверки усвоения соответствующего материала на семинарском занятии проводится *дискуссия по проблемам эссе* в форме краткой презентации и изложения проблемы, ответов на поставленные вопросы:

Усиление роли внутреннего аудита как фактор развития риск-менеджмента.

1. Формализованное и систематизированное описание деятельности компании, текущей системы управления и бизнес-процессов.
2. Оценку соответствия организационной структуры реализуемым бизнес-процессам и оптимальным нормам управляемости.
3. Оценку текущего распределения ответственности между менеджерами компании.
4. Перечень «узких» мест и структурированное проблемное поле текущей организации деятельности.
5. Предложения по устранению выявленных «узких мест» и проблем (в т.ч. дублирования и «провисания» функций и процессов), оптимизации распределения ответственности и реструктуризации процессов, повышению уровня автоматизации бизнес-процессов.
6. Перечень приоритетных направлений оптимизации деятельности.

### ***Задание для устного опроса***

Проведение *круглого стола* позволяет включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения.

Для подготовки к практическому занятию обучающиеся должны изучить разнообразные мнения, изложенные в экономической и специальной литературе, систему аргументации и доказательств и сформировать собственную точку зрения в рамках следующих *вопросов для круглого стола*.

1. Риск-ориентированный подход и области его применения.
2. Система внутреннего контроля: риск-ориентированный подход.
3. Риск-ориентированный подход к проведению проектов внутреннего аудита.
4. Анализ концептуальных подходов к проведению риск-ориентированного внутреннего аудита.
5. Обоснование концепции риск-ориентированного внутреннего аудита
6. Моделирование процессов внутреннего аудита и выявление присущих им рисков.
7. Разработка методов и моделей оценки рисков при проведении внутреннего аудита.
8. Разработка методов реагирования на риск и оценка эффективности риск-ориентированного внутреннего аудита.

### ***Задание для устного опроса***

Результат выполнения самостоятельной работы представляется в форме *презентации*, требующей глубокого анализа актуальности проблемы, ее содержания, путей решения. Материал целесообразно иллюстрировать статистическими данными. Это самостоятельная научно-исследовательская работа, где обучающийся раскрывает содержание исследуемой

проблемы; приводит различные точки зрения, излагает собственные взгляды, Содержание должно быть логичным, а изложение материала носить проблемно-тематический характер. Созданные в рамках подготовки к практическому занятию презентации в дальнейшем могут быть вынесены в качестве тезисов на научные семинар/конференции различных уровней.

Тематика презентаций:

1. Методические основы аудиторской проверки в условиях значимых комплаенс-рисков аудируемого лица.
2. Методологические аспекты применения риск-ориентированной аудиторской выборки во внутреннем аудите.
3. Развитие методики внутреннего аудита на основе риск-ориентированного подхода.
4. Построение риск-ориентированной системы внутреннего контроля и аудита.
5. Риск-ориентированный внутренний аудит в системе идентификации признаков и причин мошенничества.

### ***Контрольная работа (итоговое тестирование)***

1) Определите верную последовательность стадий эволюции аудита с точки зрения исторического развития:

- а. аудит, базирующийся на риске;
- б. подтверждающий аудит;
- в. системно-ориентированный аудит.

2) Какая теория является основополагающей для системно-ориентированного аудита:

- а. теория консалтинга;
- б. теория адекватности;
- в. теория контроллинга.

3) Целью системно-ориентированного аудита является:

- а. оценка состояния и эффективности действия системы внутреннего контроля;
- б. выражение мнения о достоверности финансовой отчетности;
- в. получение информации относительно эффективности и рациональности деятельности предприятия.

4) Какой специалист может проводить системно-ориентированную аудиторскую проверку:

- а. аудитор;
- б. специалист отдела экономической безопасности;
- в. главный бухгалтер.

5) При проведении системно-ориентированного аудита, проверке подлежит:

- а. система бухгалтерского учета;
- б. система закупки запасов;
- в. система внутреннего контроля.

6) На соблюдение какого принципа направлен системно-ориентированный аудит:

- а. принцип независимости;
- б. принцип Парето;
- в. принцип объективности.

7) Какая страна считается исторической «родиной» аудита?

- а) Англия.
- б) Германия.
- в) Франция.

8) Кем впервые, в мировой практике, было введено понятие системно-ориентированного аудита, акцентированного на аудите средств контроля?

- а) Гаррисон Р.

- б) Подольский В.
- в) Бринк В.

9) В каком году, в мировой практике, введено понятие системно-ориентированного аудита, акцентированного на аудите средств контроля?

- а) 1947.
- б) 1941.
- в) 1934.

10) За многолетнюю историю аудит как процесс прошел три эволюционные фазы своего развития: подтверждающий, системно-ориентированный, базирующийся на риске внутренний, системно-ориентированный, внешний внутренний, системно-ориентированный, базирующийся на риске

11) В какой период развитие аудита было как «системно-ориентированный аудит»?

- а) конец XIX века – 30-е годы XX века
- б) 40-е – 80-е годы XX века
- с) 90-е годы XX века – начало XXI века

12) Какие действия можно отнести к системно-ориентированному аудиту

- а. наблюдение
- б. экспертиза
- в. рекомендации
- г. все вышеперечисленное

13) Какой стадии аудита соответствует цель – обеспечить твердую уверенность в отношении предварительных оценок аудитора, определить слабые места.

- а. планирование, регистрация и контроль
- б. изучение и оценка систем контроля
- в. проверка систем и информации на выходе
- г. получение аудиторских свидетельств

14) Кому будет адресован аудиторский отчет

- а. группе акционеров компании
- б. исполнительному директору компании
- в. индивидуальным акционерам

15). Основным недостатком системно-ориентированного аудита является

- а. аудиторские процедуры проводятся в отношении организации и эффективности функционирования системы внутреннего контроля, которая ориентирована на проверку работы персонала проверяемого экономического субъекта
- б. аудиторские процедуры проводятся в отношении организации и эффективности функционирования финансово-хозяйственной деятельности проверяемого экономического субъекта
- в. аудиторские процедуры проводятся в отношении организации и эффективности функционирования системы менеджмента качества проверяемого экономического субъекта

16). Какую концепцию (модель) оценки качества системы внутреннего контроля предложила комиссия по борьбе с недостоверной финансовой отчетностью (комиссия Тредуэя)

- а. модель COSO
- б. модель LIFO
- в. модель FIFO

17). Функцией риск-ориентированного аудита является

- а. рекомендации по совершенствованию учета и хозяйственной деятельности
- б. подготовка обоснованных рекомендаций по повышению эффективности системы управления компании

в. оценка совершаемых хозяйственных операций и их соответствие законодательству и нормативным актам

18). В чем состоит сущность интегрированной концепции внутреннего контроля или модели COSO, согласно которой проводится оценка качества функционирования СВК аудиторами?

а. риск-ориентированному аудиту в современных условиях необходимо фокусироваться на оценке и выражении независимого мнения по расширенному составу объектов, включающих системы генерирования информационных потоков в среде предприятий-клиентов с учетом влияния рисков неэффективности на будущее развитие.

б аудитор рассматривает взаимосвязь показателей, представленных в финансовом (бухгалтерском) учете, с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица в целом.

в. проверка фактического существования событий, имевших место в прошлом, и установлению их точности, и ответ на вопрос о том, какие факты имели место на самом деле.

19). Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:

- 1) внутренний учет;
- 2) внутренний аудит;
- 3) внутрихозяйственный контроль;
- 4) нет правильного ответа.

20) Системно-ориентированный аудит в историческом аспекте представляет собой уровень развития ... аудита:

- 1) Внутреннего;
- 2) Внешнего;
- 3) Инициативного;
- 4) Независимого.

21) Системно-ориентированный аудит рекомендован к применению во всех ситуациях аудита:

- 1) Институтом Внутренних Аудиторов (IIA);
- 2) Комитетом по аудиторской практике (APC);
- 3) Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASC);
- 4) Комиссией по ценным бумагам и биржевым операциям (SEC).

22) Определите последовательность стадий с точки зрения развития аудита:

- 1) Подтверждающий аудит;
- 2) Системно-ориентированный аудит;
- 3) Аудит, базирующийся на риске.

23) Соотнесите понятия и их определения, приведённые ниже:

- |   |  |
|---|--|
| 1) Подтверждающий аудит   | А) концентрация аудиторской работы в областях с более высоким возможным риском |
| 2) Системно-ориентированный аудит бухгалтерских документов и отчетности | Б) проверка и подтверждение достоверности                                      |
| 3) Аудит, базирующийся на риске системы внутреннего контроля)           | В) аудиторская экспертиза на основе анализа                                    |

24) Внешний аудит становится системно-ориентированным в случае, если:

- 1) на предприятии есть собственная система внутреннего аудита;
- 2) внутренний контроль на предприятии эффективен;
- 3) внутренний контроль на предприятии неэффективен;
- 4) верны 1, 3.

25) Системно-ориентированный аудит часто называют:

- 1) Консультационным;
- 2) Внешним;
- 3) Сравнительным;

4)Прогнозным.

26) Системно-ориентированный аудит акцентирует свое внимание на проверку:

- 1)Бухгалтерского учета;
- 2)Налогового учета;
- 3)Внутреннего контроля;
- 4)Управленческого учета.

27) Системно-ориентированный аудит может проводить:

- 1)Внутренний аудитор;
- 2)Внешний аудитор;
- 3)Контролер службы внутреннего контроля;
- 4)Главный бухгалтер.

28) Системно-ориентированный аудит направлен:

- 1)на оценку системы внутреннего контроля организации;
- 2)на выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации;
- 3)на минимизацию рисков, связанных с осуществлением деятельности организации.

28) Системно-ориентированный аудит по виду относится к группе:

- 1) по стадии развития;
- 2) по субъекту аудита;
- 3) по объекту аудита;
- 4) по характеру заказа.

29). Системно-ориентированный аудит включает:

- 1) проверку предприятие в целом;
- 2) проверку ведения бухгалтерского и налогового учета;
- 3) проверку производственных и технологических процессов;
- 4) проверку качества работы сотрудников.

30) Результатом системно-ориентированного аудита должно быть:

- 1) письменные рекомендации;
- 2) аудиторское заключение;
- 3) отчет внутреннего (внешнего) аудитора по результатам системно-ориентированного аудита.

31.) Что включает в себя начальная стадия проведения системно-ориентированного аудита:

- 1) корректировка плана и рабочей программы;
- 2) определение надежности системы учета и внутреннего контроля;
- 3)изучение хозяйственных операций, тестирование контрольных методов или проверка учетных записей;
- 4) оценка результатов проверки.

32) Какова цель этапа планирования системно-ориентированного аудита:

- 1) минимизировать риск потери контроля и полностью документировать процесс аудита;
- 2) определить степень эффективности систем;
- 3)обеспечить твердую уверенность в отношении предварительных оценок.

33) Какова цель стадии системно-ориентированного аудита – анализ финансовой отчетности:

- 1) определить степень эффективности систем;
- 2) на основе выбранных индексов или структурного исследования проанализировать финансовую отчетность;
- 3) обеспечить твердую уверенность в отношении предварительных оценок.

34) Какова цель на этапе проверки систем контроля на предприятии и итоговой информации:

- 1) анализ основных тенденций развития предприятия;
- 2) обеспечить твердую уверенность в отношении предварительных оценок;

3) определение слабых мест.

35) Целью стадии системно-ориентированного аудита ... является определение степени эффективности систем, используя статистические тесты, подсчеты:

- 1) Планирование;
- 2) Получение аудиторских свидетельств;
- 3) Анализ финансовой отчетности;
- 4) Сообщение мнения аудитора.

36) Какие преимущества у системно-ориентированного аудита:

- 1) позволяет аудитору сократить время проведения аудиторской проверки;
- 2) снижение степени объективности отчетных данных;
- 3) позволяет на этапе планирования делать предварительные выводы о достоверности финансовой отчетности.

### *Вопросы к зачету.*

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. Определение системы внутреннего контроля. Цели системы внутреннего контроля.
8. Компоненты системы внутреннего контроля.
9. Ответственность менеджмента по отношению к системе внутреннего контроля.
10. Контрольная среда, контрольные процедуры, информация и коммуникации.
11. Мониторинг СВК. Классификация видов контроля. Характеристики эффективных средств контроля.
12. Постановка бизнес-целей. Стратегическое и текущее планирование. Система корпоративного управления. Совет директоров и его комитеты. Представители собственника. Разделение обязанностей и полномочий.
13. Блок схемы и описание бизнес-процессов. Взаимосвязь результатов деятельности бизнес-процессов с компонентами информации и отчетности.
14. Тестирование и анализ бизнес-процессов для целей повышения эффективности системы внутреннего контроля.  
  
Определение системы управления рисками. Количественные параметры процесса, общий и плановый уровень существенности. Качественные критерии.
15. Виды рисков, методы их оценки. Карта рисков. Риск-аппетит. Условия и события, свидетельствующие о наличии рисков.
16. Сходство и различия в работе внутренних и внешних аудиторов по оценке эффективности работы СВК. Определение внутреннего аудита. Основы профессиональной практики внутренних аудиторов. Международные стандарты аудита (МСА) и практика их применения по отношению к системе внутреннего контроля.

**Этап: проведение промежуточной аттестации по дисциплине**

Задание для показателя оценивания дескриптора «Знает»	Вид задания
<p><i>Сформулируйте развернутые ответы на следующие теоретические вопросы (при необходимости продемонстрируйте формул):</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Концепция развития внутреннего аудита.</li> <li>2. Сущность, цель, виды и задачи внутреннего аудита.</li> <li>3. Риск-ориентированный внутренний аудит. Его взаимосвязь с другими видами финансового контроля.</li> <li>4. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Требования, предъявляемые к стандартам внутреннего аудита.</li> <li>5. Профессиональная этика внутренних аудиторов.</li> <li>6. Методические приемы внутреннего аудита.</li> <li>7. Определение системы внутреннего контроля. Цели системы внутреннего контроля.</li> <li>8. Компоненты системы внутреннего контроля.</li> <li>9. Ответственность менеджмента по отношению к системе внутреннего контроля.</li> <li>10. Контрольная среда, контрольные процедуры, информация и коммуникации.</li> <li>11. Постановка бизнес-целей. Стратегическое и текущее планирование. Система корпоративного управления.</li> <li>12. Блок схемы и описание бизнес-процессов. Взаимосвязь результатов деятельности бизнес-процессов с компонентами информации и отчетности.</li> <li>13. Тестирование и анализ бизнес-процессов для целей повышения эффективности системы внутреннего контроля.</li> <li>14. Определение системы управления рисками. Количественные параметры процесса, общий и плановый уровень существенности. Качественные критерии.</li> <li>15. Виды рисков, методы их оценки. Карта рисков. Риск-аппетит. Условия и события, свидетельствующие о наличии рисков.</li> <li>16. Сходство и различия в работе внутренних и внешних аудиторов по оценке эффективности работы СВК.</li> </ol>	теоретический
Задание для показателя оценивания дескриптора «Умеет»	Вид задания
<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Определять компоненты системы внутреннего контроля.</li> <li>2. Выявлять уровень ответственности менеджмента по отношению к системе внутреннего контроля.</li> <li>3. Определять контрольную среду, контрольные процедуры, информация и коммуникации.</li> <li>4. Устанавливать бизнес-цели. Стратегическое и текущее планирование. Система корпоративного управления.</li> <li>5. Использовать блок схемы и описание бизнес-процессов. Взаимосвязь результатов деятельности бизнес-процессов с компонентами информации и отчетности в целях раскрытия правонарушений.</li> <li>6. Тестировать и анализировать бизнес-процессы для целей повышения эффективности системы внутреннего контроля.</li> <li>7. Определять систему управления рисками в целях оценки эффективности системы внутреннего контроля.</li> </ol>	практический
Задание для показателя оценивания дескриптора «Владеет»	Вид задания
<p><i>Владеет навыками:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Определять компоненты системы внутреннего контроля.</li> <li>2. Выявлять уровень ответственности менеджмента по отношению к системе</li> </ol>	практический

<p>внутреннего контроля.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Определять контрольную среду, контрольные процедуры, информация и коммуникации.</li> <li>4. Устанавливать бизнес-цели. Стратегическое и текущее планирование. Система корпоративного управления.</li> <li>5. Использовать блок схемы и описание бизнес-процессов. Взаимосвязь результатов деятельности бизнес-процессов с компонентами информации и отчетности в целях раскрытия правонарушений.</li> <li>6. Тестировать и анализировать бизнес-процессы для целей повышения эффективности системы внутреннего контроля.</li> <li>7. Определять систему управления рисками в целях оценки эффективности системы внутреннего контроля.</li> </ol>	
---	--

**Методические материалы, определяющие процедуры оценивания результатов обучения, характеризующих этапы формирования компетенций, описание шкал оценивания**

**Этап: проведение текущего контроля успеваемости по дисциплине**

***Рекомендации по оцениванию устного опроса по темам дисциплины.***

Оценки «*аттестован*» заслуживает обучающийся, при устном ответе которого:

- содержание раскрывает тему задания;
- материал изложен логически последовательно;
- убедительно доказана практическая значимость.

Оценка «*не аттестован*» выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного материала по теме опроса.

***Рекомендации по оцениванию практических заданий по дисциплине.***

Оценки «*зачтено*» заслуживает обучающийся, если студент демонстрирует знание использованного в работе материала; обосновывает принятые решения в соответствии с заданием на практическую работу, аргументирует сделанные выводы. Информация представлена полно и точно в соответствии с требованиями; студент может пояснить последствия изменений в решении или в исходных данных, оценить предложенные преподавателем варианты подходов к решению или используемых методов и средств. Допускаются отдельные неточности и ошибки в изложении материала при защите практической работы, однако студент способен предложить способ их устранения или дать верный ответ во время защиты.

Оценка «*не зачтено*» выставляется студенту, если решение не соответствует заданию, студент демонстрирует незнание использованного материала, не может пояснить и обосновать принятые решения; студент не способен предложить или оценить предложенные преподавателем варианты решений.

**Этап: проведение промежуточной аттестации по дисциплине**

К зачету допускаются обучающиеся, успешно прошедшие все формы текущего контроля, предусмотренные рабочей программой дисциплины.

Аттестационное испытание состоит из ответа на два теоретических вопроса и практическое задание.

**Рекомендации по оцениванию ответа на теоретический вопрос.**

зачтено	Ответы на поставленные вопросы в билете излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания по предмету и верно отвечает на дополнительные вопросы
зачтено	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Материал излагается уверенно. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер.
зачтено	Допускаются нарушения в последовательности изложения. Демонстрируются поверхностные знания вопроса. Имеются затруднения с выводами.
Не зачтено	Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний.

**Рекомендации по оцениванию выполнения практического задания:**

Оценка	Критерий оценивания
Зачтено	Студент глубоко и полно владеет приемами решения практических задач, свободно применяя знания и умения для их решения, использует предоставляемые справочные материалы
Не зачтено	Студент не владеет основными приемами решения практических задач, пытается бессистемно применить разрозненные знания и умения для их решения, использование предоставляемых справочных материалов и указания экзаменатора не позволяют получить законченное решение

Оценка «не зачтено» выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях по теоретическому вопросу и по результату выполнения практического задания.

**Методические рекомендации по оцениванию тестовых заданий**

За выполнение каждого тестового задания испытуемому выставляются баллы.

*Номинальная шкала* предполагает, что за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за не правильный — ноль. В соответствии с номинальной шкалой, оценивается всё задание в целом, а не какая-либо из его частей.

В заданиях с выбором нескольких верных ответов, заданиях на установление правильной последовательности, заданиях на установление соответствия, заданиях открытой формы можно использовать порядковую шкалу.

В этом случае баллы выставляются не за всё задание, а за тот или иной выбор в каждом задании, например, выбор варианта, выбор соответствия, выбор ранга, выбор дополнения.

В соответствии с *порядковой шкалой* за каждое задание устанавливается максимальное количество баллов, например, три.

Три балла выставляются за все верные выборы в одном задании, два балла - за одну ошибку, один - за две ошибки, ноль — за полностью неверный ответ.

*Правила оценки всего теста.* Общая сумма баллов за все правильные ответы составляет наивысший балл, например 90 баллов. В спецификации указывается общий наивысший балл по тесту. Также устанавливается диапазон баллов, которые необходимо набрать для того, чтобы получить отличную, хорошую, удовлетворительную или неудовлетворительную оценки.

В процентном соотношении оценки (по пятибалльной системе) рекомендуется выставлять в следующих диапазонах:

- «2»- менее 50%
- «3»- 50%-65%
- «4»- 65%-85%
- «5»- 85%-100%

### ***Методические рекомендации по оцениванию публичного доклада/презентации***

Для оценки дескрипторов компетенции используется балльная шкала оценок. Для определения фактических оценок каждого показателя выставляются следующие баллы:

- результат, содержащий полный правильный ответ, полностью соответствующий требованиям критерия, – максимальное количество баллов;
- результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – более 60%) или ответ, содержащий незначительные неточности, т.е. ответ, имеющий незначительные отступления от требований критерия, – 75% от максимального количества баллов;
- результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – от 30 до 60%) или ответ, содержащий значительные неточности, т.е. ответ, имеющий значительные отступления от требований критерия – 40 % от максимального количества баллов;
- результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – менее 30%), неправильный ответ (ответ не по существу задания) или отсутствие ответа, т.е. ответ, не соответствующий полностью требованиям критерия, – 0 % от максимального количества баллов.

Критерии оценки (max 10 баллов):

- соответствие выступления теме, поставленным целям и задачам;
- показал понимание темы, умение критического анализа информации;
- продемонстрировал знание методов изучения ... и умение их применять;
- обобщил информацию с помощью таблиц, схем, рисунков и т.д.;
- сформулировал аргументированные выводы;
- оригинальность и креативность при подготовке презентации;

В зависимости от количества баллов оценивание компетентности студента оценивается по уровням: от 3 до 4 баллов - «минимальный уровень», от 5 до 7 баллов - «базовый уровень», от 8 до 9 баллов - «высокий уровень».

### ***Методические рекомендации по оцениванию эссе***

Эссе – средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить анализ этой проблемы с использованием концепций и аналитического инструментария соответствующей дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Особенность эссе от реферата в том, что это – самостоятельное сочинение-размышление студента над научной проблемой, при использовании идей, концепций, ассоциативных образов из других областей науки, искусства, собственного опыта, общественной практики и др.

Эссе может использоваться на занятиях (тогда его время ограничено в зависимости от целей от 5 минут до 45 минут) или внеаудиторно. Параметры оценочного средства (пример) Предел длительности контроля 20 мин.

Критерии оценки max (10 баллов):

- наличие логической структуры построения текста (вступление с постановкой проблемы; основная часть, разделенная по основным идеям; заключение с выводами, полученными в результате рассуждения);
  - наличие четко определенной личной позиции по теме эссе;
  - адекватность аргументов при обосновании личной позиции;
  - стиль изложения (использование профессиональных терминов, цитат, стилистическое построение фраз, и т.д.)
  - эстетическое оформление работы (аккуратность, форматирование текста, выделение и т.д.)
- «5», если (9 – 10) баллов «4», если (7 – 8) баллов «3», если (5 – 6) баллов