

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Игнатенко Виталий Иванович

Должность: Проректор по образовательной деятельности и молодежной политике

Дата подписания: 24.06.2025 10:18:30

Уникальный программный ключ:

a49ae343af5448d4547c7e1e499c59da8109ba78

Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Заполярье государственный университет им. Н. М. Федоровского»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине
Финансовый контроль и аудит

Уровень образования: бакалавриат

Кафедра «Экономика, менеджмент и организация производства»

Разработчик ФОС:

к.э.н., доцент, Глубокова Людмила Геннадьевна

_____ Глубокова Людмила Геннадьевна

Оценочные материалы по дисциплине рассмотрены и одобрены на заседании кафедры, протокол № 7 от 17.03.2025 г.

Заведующий кафедрой _____ к.э.н., доцент Н.А. Торгашова

Фонд оценочных средств по дисциплине Финансовый контроль и аудит для текущей/ промежуточной аттестации разработан в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по специальности / направлению подготовки 38.03.01 Экономика на основе Рабочей программы дисциплины Финансовый контроль и аудит, утвержденной решением ученого совета от 17.03.2025 г., Положения о формировании Фонда оценочных средств по дисциплине (ФОС), Положения о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ЗГУ, Положения о государственной итоговой аттестации (ГИА) выпускников по образовательным программам высшего образования в ЗГУ им. Н.М. Федоровского.

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами образовательной программы

Таблица 1. Компетенции и индикаторы их достижения

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения
УК-1 Способен осуществлять поиск, критический анализ и синтез информации, применять системный подход для решения поставленных задач	УК-1.9 Способен осуществлять аудит бухгалтерской информации для решения задач профессиональной деятельности
ПК-1 Способен осуществлять планирование и организацию финансовых операций	ПК-1.3 Способен осуществлять диагностику рынка финансовых услуг для целей финансового контроля и аудита

Таблица 2. Паспорт фонда оценочных средств

№п/п	Контролируемые разделы(темы) дисциплины	Кодрезультата обучения по дисциплине/ модулю	Оценочные средства текущей аттестации		Оценочные средства промежуточной аттестации	
			Наименование	Форма	Наименование	Форма
7 семестр						

2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие процесс формирования компетенций в ходе освоения образовательной программы.

2.1. Задания для текущего контроля успеваемости

1. Система финансового контроля.
2. Предмет и метод финансового контроля
3. Функции финансового контроля
4. Принципы финансового контроля
5. Общенаучные методы финансового контроля
6. Фактические и документальные методы сбора информации
7. Методы обобщения и реализации результатов финансового контроля
8. Классификации финансового контроля по масштабу, субъектам, времени осуществления,
охвату контрольными процедурами
9. Правовые аспекты, понятие системы внутреннего контроля экономического

субъекта.

10. Элементы системы внутреннего контроля
11. Организационно-правовые основы службы внутреннего аудита
12. Бюджетирование как составляющая системы внутреннего контроля организации
13. Функционирование и развитие государственного и муниципального финансового контроля в РФ
14. Финансовый контроль, осуществляемый законодательными органами и представительными органами местного самоуправления
15. Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти, органами местного самоуправления
16. Контрольные полномочия Счетной Палаты РФ
17. Контрольные полномочия Федерального казначейства
18. Контрольные полномочия Федеральной службы по финансовым рынкам
19. Контрольные полномочия Федеральной службы по финансовому мониторингу
20. Контрольные полномочия Федеральной службы финансово-бюджетного надзора
21. Контроль - как функция управления, сущность, цели и задачи аудита.
22. Виды и формы хозяйственного контроля.
23. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.
24. Направления аудиторских проверок.
25. Пользователи материалов аудиторских заключений
26. Отличие аудита от финансового контроля и судебно-бухгалтерской экспертизы.
27. Аудит - как форма хозяйственного контроля.
28. Направления аудиторских проверок.
29. Отличие аудита от контроля
30. Федеральный закон об аудиторской деятельности
31. Виды аудита и аудиторских услуг.
32. Профессиональная этика аудитора
33. Роль общественных аудиторских организаций в регулировании аудита за рубежом.
34. Организации подготовки аудиторов в США, Германии, Великобритании.
35. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок.
36. Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор.
37. Источники информации о клиенте, экспресс- анализ для клиента, предварительные переговоры.
38. Методы определения объема аудиторской проверки и определяющие его факторы.
39. Методы объема аудиторской проверки.
40. Оценка стоимости аудиторских услуг.
41. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.
42. Планирование и программа аудита, его назначение и принципы.
43. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.
44. Этапы аудиторской проверки.
45. Понятие существенности и риска в аудите, подходы к их определению

46. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок.
 47. Факторы, влияющие на суждение о существенности.
 48. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
 49. Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности.
 50. Критерии аудиторской выборки. Статистическая аудиторская выборка.
 51. Аудиторская выборка
 52. Аудиторские доказательства и процедуры.
 53. Документирование аудита.
 54. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
 55. Проведение аудита с помощью компьютера.
 56. Искажения бухгалтерской отчетности.
 57. Основные отличительные черты внешнего и внутреннего аудита.
 58. Особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита.
 59. Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия.
 60. Организационная структура внутреннего контроля.
 61. Особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита.
 62. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях.
 63. Документооборот и контрольная среда.
 64. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.
 65. Оценка системы внутреннего контроля.
 66. Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах.
 67. Внутренний контроль и консолидированная отчетность.
 68. Особенности организации внутреннего контроля в финансово-кредитных организациях.
 69. Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью организации со стороны собственников.
 70. Взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами
 71. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
 72. Содержание постоянного и переменного архива.
 73. Методы и порядок сбора информации
 74. Методы экономического анализа, применяемые в аудите.
 75. Методы оценки финансового состояния, кредито- и платежеспособности организации.
 76. Использование статистических методов анализа в аудите.
 77. Аудиторские процедуры.
 78. Процедура по существу и аналитическая процедура. Контрольная процедура.
 79. Тест средств контроля.
 80. Аудиторская выборка.
 81. Виды аудиторских выборок и порядок их построения.
 82. Объем аудиторской выборки. Ошибки и риск аудиторской выборки.
 83. Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности.

84. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской отчетности.

Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности.

85. Права аудируемых лиц по возмещению ущерба неквалифицированными действиями

аудитора.

86. Аудиторские доказательства и документы, их виды и классификация. Связь между

доказательствами.

87. Источники и методы получения аудиторских доказательств.

88. Проверка первичных документов и учетных регистров.

89. Методы фактического контроля

90. Оценка собранных доказательств.

91. Организация аудиторской фирмой контроля качества выполнения аудиторских процедур.

92. Аналитические процедуры и их применение в проведении аудиторских проверок.

93. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке.

94. Общие требования к аудиторскому заключению.

95. Структура аудиторского заключения.

96. Виды аудиторского заключения.

97. Положительное аудиторское заключение; формы аудиторского заключения, отличные от

безусловно положительного; отрицательное аудиторское заключение.

98. Порядок подготовки аудиторского заключения.

99. Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления

бухгалтерской отчетности.

100. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта,

принципы подготовки и порядок представления.

2.2 Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

1. Этапы возникновения и становления аудита.

2. Нормативными документами регулируется аудиторская деятельность

3. Общественно - правовая форма организация аудиторских фирм и аудиторов

4. Различия в работе аудитора и бухгалтера

5. Рынок аудиторских услуг?

6. Контроль в системе управления экономическими субъектами

7. Характеристика видов аудита.

8. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.

9. Функции саморегулируемых аудиторских организаций.

10. Виды аудиторских услуг, предоставляемые аудиторскими фирмами.

11. Требования предъявляют к профессии аудитора

12. Контроль качества аудиторской деятельности

13. Уровни государственного регулирования аудита в России.

14. Саморегулируемые аудиторские организации вы знаете

15. Квалификационный аттестат аудиторов

16. Требования к членству саморегулируемых аудиторских организациях

17. Требования к подготовке аудиторов

18. Основные права и обязанности аудируемых лиц и аудиторов.

19. Основные принципы кодекса этики аудиторов.

20. Зарубежные стандарты аудита. Отличие российских стандартов аудита от зарубежных
21. Основные федеральные стандарты аудита.
 22. Кто и как осуществляет выбор аудируемых лиц
 23. Как определить стоимость аудиторских услуг
 24. План аудиторской проверки и программа аудиторской проверки
 25. Этапы аудиторской проверки.
 26. Что такое существенность выявленных нарушений в ходе аудита?
 27. Основные части аудиторского риска
 28. Виды аудиторских доказательств
 29. Сущность аналитических процедур.
 30. В чем сущность искажений бухгалтерской отчетности
 31. Основная цель оценки системы внутреннего контроля
 32. Основные направления процедуры оценки системы внутреннего контроля.
 33. Ответственность несет руководитель за разработку и фактическое воплощение системы внутреннего контроля
 34. Причины ограничения системы внутреннего контроля.
 35. Что понимается под контрольной средой системы внутреннего контроля
 36. Как связаны между собой процедура первичной оценки надежности системы внутреннего контроля и дальнейшее планирование аудиторских процедур
 37. Значение аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений, в чем их отличие.
 38. Основные разделы аудиторского отчета. Отличие аудиторского отчета от аудиторского заключения.
 39. Порядок представления аудиторского заключения и сроки предоставления экономическому субъекту.
 40. Нормативные документы, используемые для составления аудиторского заключения.

ФОС расположен в разделе "Сведения об образовательной организации" подраздел "Образование" официального сайта ЗГУ

<http://polaruniversity.ru/sveden/education/eduop/>

1. Что такое аудит?

- a. Проверка финансовых отчетов
- b. Анализ бизнес-процессов
- c. Оценка рыночной стоимости компании
- d. Все вышеперечисленное

2. Каковы основные цели аудита?

- a. Определение прибыльности компании
- b. Проверка достоверности финансовой отчетности
- c. Улучшение бизнес-процессов
- d. Обеспечение налоговой оптимизации

3. Какие типы аудита бывают?

- a. Внутренний и внешний
- b. Операционный и финансовый
- c. Соответствия и управленческий
- d. Все вышеперечисленное

4. Кто проводит внешний аудит?

- a. Сотрудники компании
- b. Независимые аудиторские фирмы
- c. Правительственные органы
- d. Финансовые консультанты

5. Что такое контрольные процедуры?

- a. Методика формирования отчетности
- b. Способы проверки записей и транзакций
- c. Система управления рисками
- d. Процесс управления затратами

6. Какой из следующих документов не является аудиторским рабочим документом?

- a. Протоколы собраний
- b. Рабочие бумаги
- c. Финансовые отчеты
- d. Результаты тестирования контроля

7. Что такое существенность в аудите?

- a. Уровень влияния ошибки на финансовую отчетность
- b. Достоверность информации
- c. Правильность бухгалтерских записей
- d. Объем проверяемых документов

8. Что такое "независимость аудитора"?

- a. Отсутствие связи с клиентом
- b. Отсутствие экономических интересов
- c. Способность выражать непредвзятое мнение
- d. Все вышеперечисленное

10. Кто определяет стандарты аудита?

- a. Министерство финансов
- b. Профессиональные аудиторские организации
- c. Акционеры компании
- d. Внутренние аудиторы

11. Что такое риск в аудите?

- a. Вероятность возникновения финансовых потерь
- b. Вероятность получения неверного мнения
- c. Вероятность обнаружения мошенничества
- d. Все вышеперечисленное

12. Что представляет собой аудиторский отчет?

- a. Подробное описание всех транзакций
- b. Оценка соответствия финансовой отчетности
- c. Спецификация всех обнаруженных ошибок
- d. Управленческая рекомендация

13. Каковы основные этапы аудита?

- a. Планирование, выполнение, завершение
- b. Подготовка, анализ, отчет
- c. Сбор данных, тестирование, анализ

d. Все вышеперечисленное

14. Что такое "тестирование контроля"?

- a. Процесс проверки достоверности отчетности
- b. Оценка эффективности и надежности систем контроля
- c. Проектирование новых контрольных механизмов
- d. Анализ внешнего окружения компании

15. Какой из следующих элементов является частью "внутреннего контроля"?

- a. Стратегическое планирование
- b. Отчетность
- c. Оценка рисков
- d. Все вышеперечисленное

16. Что такое "финансовый аудит"?

- a. Проверка управленческих решений
- b. Проверка бухгалтерских записей и отчетов
- c. Оценка качества продукции
- d. Анализ бизнес-процессов

17. Какую роль играет этика в аудите?

- a. Устанавливает правила поведения аудиторов
- b. Определяет методы проверки
- c. Увеличивает стоимость услуг
- d. Не имеет значения

18. Что такое "доказательства аудита"?

- a. Финансовые отчеты
- b. Документы и информация, полученные в ходе аудита

Задание 1

При аудите расчетов с подотчетными лицами обнаружен авансовый отчет (командировочные расходы - 16650 руб.):

- железнодорожный билет на 12 декабря 20 г. - 4000 руб.;
- железнодорожный билет на 15 декабря 20 г. - 4000 руб.;
- счет гостиницы от 13 - 14 декабря - $2 \times 295 = 5900$ руб.

Суточные $100 \times 5 = 500$ руб.

Бухгалтер списал доходы: Дт 26 Кт 71 - 16650 руб. Составьте мнение аудитора и назовите учетные регистры, нормативные документы, используемые при аудите.

Задание 2

Произвести проверку правильности удержаний по исполнительному листу Иванова И.И. и результаты проверки отразить в аудиторском заключении.

Исходные данные:

Заработная плата за май. составила 19500 руб.; больничные - 10000 руб.; премия за рационализаторское предложение - 3500 руб.; на иждивении у работника - 2 чел.; совокупный доход с начала года - 188900 руб.; величина удержаний по

исполнительному
листу - 33%.

Бухгалтер удержал алименты в сумме 8250 руб.