

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»**

Смоленский филиал Финуниверситета

Кафедра «Экономика и менеджмент»

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине**

АУДИТ И ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

для проведения процедуры контроля остаточных знаний и диагностических
работ

специальность: 38.05.02 Таможенное дело

направленность: «Внешняя торговля, таможенное и валютное
регулирование»

очная форма обучения

*Одобрено на заседании кафедры «Экономика и менеджмент»
(протокол от 21 февраля 2024 г. №02)*

2024

Содержание

1. Кодификатор фонда оценочных средств	3
2. Оценочные материалы.....	3
3. Примерные критерии оценивания.....	8
4. Ключ (правильные ответы)	9

1. Кодификатор фонда оценочных средств

Наименование учебной дисциплины: «Аудит и внутренний контроль»

Планируемые результаты освоения учебной дисциплины:

ПК-8: Владеет методами сбора и анализа данных о финансово-хозяйственной деятельности участников внешнеэкономической деятельности и таможенной статистики.

ПК-10: Способен осуществлять аналитические процедуры (действия), необходимые для таможенного контроля, аудита и внутреннего аудита внешнеторговых организаций, а также применять информационные технологии аналитического сопровождения профессиональной деятельности.

ОПК-2: Способен осуществлять сбор, обработку, анализ данных для решения профессиональных задач, информирования органов государственной власти и общества на основе информационной и библиографической культуры с применением информационно-коммуникационных технологий и с учетом основных требований информационной безопасности.

2. Оценочные материалы

1. *Аудиторская деятельность – это:*

- а) элемент системы финансового контроля
- б) элемент системы управления предприятием
- в) элемент системы государственного контроля за деятельностью предприятия
- г) элемент системы управления отраслью

2. *Основополагающими принципами аудита являются:*

- а) независимость и компетентность
- б) доброжелательность и порядочность
- в) добросовестность и честность
- г) умение слушать

3. *Нарушением законодательства об аудите является оказание таких сопутствующих аудиту услуг как:*

- а) обучение международным стандартам аудита
- б) постановка налогового учета
- в) сдача в аренду части офиса аудиторской организации
- г) мониторинг окружающей среды

4. *Обязательная аудиторская проверка – это:*

- а) ежегодно проводимая отделом внутреннего аудита вышестоящей организации
- б) ежегодно проводимая аудиторской фирмой
- в) ежегодно проводимая налоговой инспекцией

г) ежеквартально проводимая аудиторской фирмой

5. *Аудит и ревизия:*

- а) имеют единую цель, но разные методы ее достижения
- б) это синонимы
- в) имеют общую информационную базу
- г) имеют разные цели, но единые методы достижения

6. *При планировании и проведении проверки аудитор должен исходить из того, что существуют не только ошибки, но и влекущие их обстоятельства. Это означает:*

- а) проявление аудитором профессионального скептицизма
- б) установление объема аудита
- в) проявление аудитором разумной уверенности
- г) разделение ответственности за проаудированную отчетность

7. *Общий подход, относящийся к процессу накопления аудиторских доказательств, необходимых и достаточных для того, чтобы аудитор сделал вывод об отсутствии существенных искажений в отчетности – это:*

- а) проявление аудитором профессионального скептицизма
- б) установление объема аудита
- в) проявление аудитором разумной уверенности
- г) разделение ответственности за проаудированную отчетность

8. *Представление интересов частного предпринимателя в уголовном суде:*

- а) может осуществляться аудиторской организацией как прочая услуга, связанная с аудиторской деятельностью
- б) может осуществляться индивидуальным аудитором как прочая услуга, связанная с аудиторской деятельностью
- в) не может осуществляться как прочая услуга, связанная с аудиторской деятельностью
- г) может осуществляться аудиторской организацией как прочая услуга, связанная с аудиторской деятельностью, только в случае если дело связано с неуплатой налогов

9. *Необходимость проверки последующих событий, для подтверждения правильности расчета оценочных значений руководством аудируемого лица ФП(С)АД № 21 «Особенности аудита оценочных значений»:*

- а) носит обязательный характер
- б) носит рекомендательный характер
- в) отсутствует

г) зависит от вида аудита

10. Действие Федерального закона №307-ФЗ от 30.12.08 «Об аудиторской деятельности» распространяется на:

- а) внешний аудит
- б) первичный и периодический аудит
- в) инициативный и обязательный аудит
- г) операционный аудит
- д) внутрифирменный аудит

11. Основной формой финансового контроля по времени проведения не является:

- а) предварительный контроль;
- б) комплексный контроль;
- в) текущий контроль;
- г) заключительный контроль.

12. В задачи финансового контроля не входит:

- а) обеспечение своевременной и достоверной информации о движении финансовых средств;
- б) предупреждение кризисных ситуаций в финансовой системе;
- в) стимулирование интенсификации финансовых процессов;
- г) обеспечение своевременного поступления и расходования государственных средств.

13. На этапе исполнения бюджета применяется:

- а) предварительный контроль;
- б) текущий контроль;
- в) последующий контроль;
- г) текущий и последующий контроль.

14. Методом финансового контроля не является:

- а) ревизия;
- б) проверка счетов;
- в) экономический анализ;
- г) социологическое исследование.

15. Ревизия не бывает:

- а) предварительной;
- б) полной;
- в) тематической;
- г) частичной.

16. Документальная ревизия – эта форма:

- а) предварительного контроля;
- б) текущего контроля;
- в) последующего контроля;
- г) верно а и в.

17. *Особенностями камеральных проверок является то, что они:*

- а) проводятся по месту нахождения проверяемого бюджетного учреждения;
- б) проводятся по месту нахождения контрольного органа;
- в) охватывают работу государственных финансовых органов по составлению и исполнению бюджета.

18. *Органом Парламентского финансового контроля в РФ:*

- а) Счетная палата РФ;
- б) Министерство финансов РФ;
- в) Министерство РФ по налогам и сборам;
- г) Правительство РФ.

19. *Если в ходе проведения ревизии Счетная палата РФ выявила нарушения, предусматривающие уголовную ответственность, она:*

- а) издает предписание об их устранении;
- б) приостанавливает операции по банковским счетам организации;
- в) передает материалы ревизии в правоохранительные органы;
- г) направляет акт ревизии в Государственную Думу.

20. *Формой налогового контроля, не требующей специального решения руководства налогового органа, является:*

- а) выездные проверки;
- б) камеральные проверки;
- в) фактические проверки;
- г) все указанные выше проверки.

21. *В бюджетных учреждениях учет и контроль осуществляется на основании:*

- а) Приказа Минфина РФ от 16.12.2010г. №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- б) Постановления Правительства РФ 01.12.2004г. №703 «О федеральном казначействе»
- в) Приказ МФ РФ от 29.09.2004 № 87н. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету исполнения бюджета.

22. *В бюджетных учреждениях подлежат ревизии кассовых операций, следующие документы:*

- а) приходно-расходные ордера, авансовые отчеты, кассовая книга;
- б) кассовая книга, чек на получение денежных средств в кредитной организации;
- в) приходно-расходные ордера, ведомости выдачи заработной платы.

23. *К расчетам по платежам в бюджет не относятся:*

- а) различные виды налогов;
- б) выплаты заработной платы;
- в) выявленные недостатки и хищения по объектам основных средств и нематериальных активов;
- г) вырученные суммы от реализации основных средств.

24. *При осуществлении проверки расходов на командировочные нужды, контролю подлежат следующие документы:*

- а) авансовый отчет и приложенные к нему вспомогательные документы;
- б) авансовый отчет, расходный ордер, командировочное удостоверение;
- в) авансовый отчет, расходный ордер, кассовая книга.

25. *Контролю за использование материальных ценностей и продуктов питания подлежат следующие документы:*

- а) накладная, заборная карта, ведомость выдачи материалов, меню-требование;
- б) накладная, смета доходов и расходов, авансовый отчет;
- в) смета доходов и расходов, авансовый отчет, путевой лист;
- г) расходный ордер, накладная, заборная карта, меню-требование.

26. Дополните определение: _____ – это деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.

27. *Коммерческая организация ООО «Аудит» внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 марта. Сведения о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов внесены 1 апреля. Осуществлять аудиторскую деятельность ООО «Аудит»:*

- а) имеет право с 1 марта
- б) имеет право с 1 апреля
- в) не имеет права
- г) имеет право со 2 апреля

28. *Цель создания компенсационного фонда саморегулируемой организацией аудиторов:*

- а) содержание АУП организации
- б) обеспечение имущественной ответственности членов организации
- в) обеспечение имущественной ответственности сотрудников организации
- г) верны все варианты ответов

29. Дополните определение _____ – это информация, полученная аудитором в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат её анализа, на которых основывается мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчётности.

30. Дополните определение _____ – это максимально допустимый размер ошибки или искажения, который может присутствовать в отчётности и не введёт квалифицированного пользователя в заблуждение.

3. Примерные критерии оценивания

Критерии оценки знаний при проведении устного/письменного опроса (зачет/экзамен)

Оценка «**отлично**» – выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов дисциплины.

Оценка «**хорошо**» – выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, но допускает в ответе некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка «**удовлетворительно**» – выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка «**неудовлетворительно**» – выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий.

Критерии оценки знаний при решении задач

Оценка «**отлично**» – выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние, систематизированные, глубокие знания вопросов дисциплины и умение уверенно применять их на практике при решении конкретных задач, свободное и правильное обоснование принятых решений.

Оценка **«хорошо»** – выставляется обучающемуся, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, умеет применять полученные знания на практике, но допускает в ответе некоторые неточности, которые может устранить с помощью дополнительных вопросов преподавателя.

Оценка **«удовлетворительно»** – выставляется обучающемуся, показавшему фрагментарный, разрозненный характер знаний, недостаточно правильные формулировки базовых понятий, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, но при этом он владеет основными понятиями, необходимыми для дальнейшего обучения и может применять полученные знания по образцу в стандартной ситуации.

Оценка **«неудовлетворительно»** – выставляется обучающемуся, который не знает большей части основного содержания вопросов тем дисциплины, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий, не умеет использовать полученные знания при решении типовых практических задач.

4. Ключ (правильные ответы)

1. Ответ: А
2. Ответ: В
3. Ответ: В
4. Ответ: Б
5. Ответ: Г
6. Ответ: А
7. Ответ: В
8. Ответ: А
9. Ответ: Б
10. Ответ: А,Б,В
11. Ответ: Г
12. Ответ: В
13. Ответ: Б
14. Ответ: Г
15. Ответ: Г
16. Ответ: В
17. Ответ: Б
18. Ответ: А
19. Ответ: В
20. Ответ: Б
21. Ответ: А
22. Ответ: А
23. Ответ: В
24. Ответ: А
25. Ответ: А
26. Ответ: Аудиторская деятельность
27. Ответ: Б
28. Ответ: Б

29. Ответ: Аудиторские доказательства

30. Ответ: Уровень существенности.