

**Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Национальный исследовательский университет «МЭИ»**

Направление подготовки/специальность: 27.03.02 Управление качеством

Наименование образовательной программы: Управление качеством продукции, процессов и услуг

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Заочная

**Оценочные материалы
по дисциплине
Аудит**

**Москва
2022**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель

(должность)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Патуроев М.В.
	Идентификатор	Rc0e923e9-PaturoyevMV-45208dd

(подпись)

М.В.

Патуроев

(расшифровка
подписи)

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Знаменская М.А.
	Идентификатор	R0edb956b-ZnamenskayaMA-72cea9

(подпись)

М.А.

Знаменская

(расшифровка
подписи)

Заведующий
выпускающей кафедры

(должность, ученая степень, ученое
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Кетоева Н.Л.
	Идентификатор	R56dba1ba-KetoyevaNL-5403d8c5

(подпись)

Н.Л. Кетоева

(расшифровка
подписи)

ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Оценочные материалы по дисциплине предназначены для оценки: достижения обучающимися запланированных результатов обучения по дисциплине, этапа формирования запланированных компетенций и уровня освоения дисциплины.

Оценочные материалы по дисциплине включают оценочные средства для проведения мероприятий текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.

Формируемые у обучающегося компетенции:

1. ОПК-4 Способен осуществлять оценку эффективности систем управления качеством, разработанных на основе математических методов

ИД-2 Демонстрирует знание основных этапов и методик проведения внутреннего аудита системы менеджмента качества

и включает:

для текущего контроля успеваемости:

Форма реализации: Компьютерное задание

1. Основы аудита (Тестирование)
2. Проведение аудита (Тестирование)

Форма реализации: Письменная работа

1. Аудит активов (Контрольная работа)
2. Аудит резервов (Контрольная работа)
3. Бухгалтерский аудит (Контрольная работа)

БРС дисциплины

9 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %					
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4	КМ-5
	Срок КМ:	3	6	9	12	15
Основы аудита и аудиторской деятельности						
Сущность и содержание аудита	+					
Правовые и организационные основы аудиторской деятельности в РФ	+					
Планирование и технология проведения аудита						
Планирование аудита, существенность и аудиторские риски			+			
Техника и технология проведения аудита			+			
Практический аудит						
Аудит внеоборотных активов и материально – производственных запасов				+		

Аудит затрат, доходов и расходов, денежных средств, финансовых вложений и расчетных операций			+		
Информирование в аудите					
Аудит резервов				+	
Законодательные аспекты аудита					
Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности					+
Вес КМ:	20	20	20	20	20

\$Общая часть/Для промежуточной аттестации\$

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

I. Оценочные средства для оценки запланированных результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Индекс компетенции	Индикатор	Запланированные результаты обучения по дисциплине	Контрольная точка
ОПК-4	ИД-2 _{ОПК-4} Демонстрирует знание основных этапов и методик проведения внутреннего аудита системы менеджмента качества	Знать: процедуры сбора аудиторских доказательств виды аудита и сопутствующих аудиту услуг Уметь: применять стандарты аудиторской деятельности на практике составлять аудиторское заключение рассчитывать уровень существенности и применять его при оценке искажений	Основы аудита (Тестирование) Проведение аудита (Тестирование) Аудит активов (Контрольная работа) Аудит резервов (Контрольная работа) Бухгалтерский аудит (Контрольная работа)

II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

КМ-1. Основы аудита

Формы реализации: Компьютерное задание

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проверки связана с выполнением контрольного теста по изученной теме. Время, отведенное на выполнение задания, устанавливается не более 30 минут. Количество попыток не более 3-х. Тестирование проводится с использованием СДО "Прометей". К тестированию допускается пользователь, изучивший материалы, авторизованный уникальным логином и паролем

Краткое содержание задания:

Контрольная точка направлена на проверку знаний по основам аудита и аудиторской деятельности

Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: виды аудита и сопутствующих аудиту услуг</p>	<p>1. Когда аттестат утрачивает силу, если аудитор с момента получения аттестата не приступил к аудиторской деятельности?</p> <ul style="list-style-type: none">а) в течение трех месяцевб) в течение шести месяцевв) в течение годаг) в течение двух лет <p>Ответ: г</p> <p>2. Как часто аудитор, имеющий квалификационный аттестат аудитора, обязан проходить обучение по программе повышения квалификации?</p> <ul style="list-style-type: none">а) в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения аттестатаб) раз в два года, начиная с года, следующего за годом получения аттестатав) раз в три года, начиная с года, следующего за годом получения аттестатаг) раз в пять лет, начиная с года, следующего за годом получения аттестата <p>Ответ: а</p> <p>3. Что предполагает независимость аудитора?</p> <ul style="list-style-type: none">а) свободу аудитора от влияния, давления, контроля, как со стороны проверяемого субъекта, так и со стороны любых третьих лицб) приверженность аудитора профессиональному долгув) беспристрастность аудитора при рассмотрении любых профессиональных вопросов и формировании суждений, выводов и заключенийг) все вышеперечисленное <p>Ответ: а</p>
--	--

4. Когда саморегулируемая организация аудиторов принимает решение о приеме либо об отказе в приеме в члены данной саморегулируемой организации аудиторов?

- а) в течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем представления документов
- б) в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем представления документов
- в) в течение 15 рабочих дней со дня, следующего за днем представления документов
- г) в течение 30 рабочих дней со дня, следующего за днем представления документов

Ответ: г

5. В чем состоит основная цель аудитора при проведении аудита финансовой отчетности?

- а) получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом свободна от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, чтобы аудитор оказался в состоянии выразить соответствующее мнение относительно того, действительно ли финансовая отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности
- б) подготовить заключение о финансовой отчетности и представить его с учетом требований Международных стандартов аудита и в соответствии с теми выводами, к которым пришел аудитор
- в) все вышеперечисленное

Ответ: в

6. Какие виды сопутствующих аудиту услуг относятся к услугам действия?

- а) тестирование бухгалтерского персонала
- б) подготовка устных и письменных консультаций
- в) контроль ведения учета и составления отчетности
- г) разработка положения об оплате труда

Ответ: г

7. Какой вид деятельности не может осуществлять индивидуальный аудитор?

- а) проведение научно-исследовательских экспериментальных работ, связанных с аудиторской деятельностью
- б) обучение в установленном законодательством РФ порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью
- в) обязательный аудит
- г) все вышеперечисленное

Ответ: в

8. Что понимается под первоначальным аудитом?

- а) аудиторская проверка, осуществляемая

- аудиторской фирмой впервые
б) проведение аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые
в) аудит будущей организации на стадии ее формирования
г) аудит эффективности деятельности планируемой организации

Ответ: б

9. Какой вид сопутствующих аудиту услуг совместим с проведением аудита бухгалтерской отчетности?

- а) ведение бухгалтерского учета
б) составление налоговой отчетности
в) управленческое консультирование
г) составление бухгалтерской отчетности

Ответ: в

10. Внешний аудит подразделяется на

- а) обязательный
б) инициативный
в) аудит по специальным аудиторским заданиям
г) все вышеперечисленное

Ответ: г

11. Кто осуществляет внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций?

- а) саморегулируемые организации аудиторов
б) федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере
в) саморегулируемые организации аудиторов и федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере

Ответ: в

12. Какие организации по виду деятельности подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке?

- а) банковские и кредитные организации
б) страховые организации
в) товарные и фондовые биржи
г) благотворительные фонды

Ответ: а, б, в, г

13. С какой периодичностью проводится обязательный аудит?

- а) раз в год
б) раз в шесть месяцев
в) раз в два года
г) раз в пять лет

Ответ: а

14. Что готовится по итогам обязательного аудита?

- а) финансовый бюллетень субъекта хозяйствования
б) информационное сообщение аудитора для

руководства субъекта хозяйствования и/или аудиторское заключение

в) отчет аудитора и практические рекомендации

г) все вышеперечисленное

Ответ: в

15. Когда может быть целесообразна сплошная проверка?

а) совокупность состоит из небольшого числа объектов с большой стоимостью, имеется значительный риск и другие методы не обеспечивают достаточных надлежащих аудиторских доказательств

б) повторяющийся характер вычислений или иных процессов, выполняемых автоматически в информационной системе, делает сплошную проверку эффективной с точки зрения затрат

в) ничего из вышеперечисленного

Ответ: а, б

16. В каком случае аудитор должен выразить отрицательное мнение?

- а) когда аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным и всеобъемлющим

- б) когда аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим

- в) когда получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным и всеобъемлющим

- г) когда получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим

- Ответ: в

17. В каком случае аудитор должен отказаться от выражения мнения?

- а) когда аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным и всеобъемлющим

- б) когда аудиторские доказательства не получены, но возможное влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим

- в) когда получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным и всеобъемлющим

- г) когда получены аудиторские доказательства, что влияние искажений является существенным, но не всеобъемлющим

- Ответ: а

18. На что имеет право аудитор в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»?

	<ul style="list-style-type: none"> • а) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия • б) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной форме • в) проводить проверку финансовой отчетности без заключения договора на аудит • г) все вышеперечисленное • Ответ: б <p>19. На что имеет право аудитор при аудите отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • а) без согласования экономического субъекта привлекать эксперта • б) проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах • в) требовать применение бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор • Ответ: б <p>20. В каком случае аудитор может отказаться от проведения проверки или выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности?</p> <ul style="list-style-type: none"> • а) не выполнено условие по предоставлению отдельного помещения для осуществления проверки • б) не представлена вся необходимая информация • в) не произведена оплата экономическим субъектом за аудиторские услуги • Ответ: б
--	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 80

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

КМ-2. Проведение аудита

Формы реализации: Компьютерное задание

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проверки связана с выполнением контрольного теста по изученной теме. Время, отведенное на выполнение задания, устанавливается не более 30 минут. Количество попыток не более 3-х. Тестирование проводится с использованием СДО "Прометей". К тестированию допускается пользователь, изучивший материалы, авторизованный уникальным логином и паролем

Краткое содержание задания:

Контрольная точка направлена на проверку знаний по планированию и проведению аудита

Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: процедуры сбора аудиторских доказательств</p>	<p>1.Что предполагает планирование аудита? а) разработку общей стратегии аудита по заданию б) составление плана аудита в) проведение аудита г) все вышеперечисленное Ответ: а, б</p> <p>2.Каким путем собираются аудиторские доказательства для формирования выводов, на которых будет основано аудиторское мнение? а) путем проведения процедур оценки рисков, дальнейших аудиторских процедур, включающих в себя: тестирование средств контроля, когда его проведение требуется Международными стандартами аудита или когда аудитор принял решение об их проведении б) путем проведения процедуры проверки по существу, в том числе детальные тесты и аналитические процедуры проверки по существу в) все вышеперечисленное Ответ: в</p> <p>3.Когда может быть целесообразна сплошная проверка? а) совокупность состоит из небольшого числа объектов с большой стоимостью, имеется значительный риск и другие методы не обеспечивают достаточных надлежащих аудиторских доказательств б) повторяющийся характер вычислений или иных процессов, выполняемых автоматически в информационной системе, делает сплошную проверку эффективной с точки зрения затрат в) ничего из вышеперечисленного Ответ: а, б</p> <p>4.Что должен сделать аудитор, если не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно остатков на начало периода? а) он должен выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения о финансовой отчетности в зависимости от конкретной ситуации б) он должен выразить мнение с оговоркой или</p>
---	---

	<p>отрицательное мнение в зависимости от конкретной ситуации</p> <p>в) отказаться от выражения мнения о финансовой отчетности в зависимости от конкретной ситуации</p> <p>Ответ: а</p> <p>5.Что включают важные факторы, влияющие на решение аудитора в отношении того, когда проводить аудиторские процедуры?</p> <p>а) контрольная среда; время, когда становится доступной необходимая информация; характер риска; период или дата, к которым относятся аудиторские доказательства</p> <p>б) контрольная среда; характер риска</p> <p>в) контрольная среда; период или дата, к которым относятся аудиторские доказательства</p> <p>Ответ: а</p>
--	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 80

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "отлично" выставляется если задание выполнено в полном объеме или выполнено преимущественно верно

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 55

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "удовлетворительно" выставляется если задание преимущественно выполнено

КМ-3. Аудит активов

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Решенные задания по вариантам отправляются в СДО "Прометей" в рамках функционала "Письменная работа"

Краткое содержание задания:

Контрольная точка направлена на рассмотрение практического аудита

Контрольные вопросы/задания:

<p>Уметь: рассчитывать уровень существенности и применять его при оценке искажений</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1.Опишите что такое «чистые активы» 2.Перечислите особенности проведения аудита и сопутствующих услуг при использовании современных информационных технологий 3.Укажите кто подвергается обязательному аудиту независимо от объема выручки и размера активов 4.Перечислите типичные нарушения, выявляемые при аудите расчетов с подотчетными лицами
--	--

	<p>5. Укажите цель и задачи аудита учета основных средств</p> <p>6. Опишите что должен включать план аудита</p> <p>7. Перечислите принципы, в соответствии с которыми должно проводиться планирование аудита аудиторской организацией</p> <p>8. Перечислите этапы планирования аудита</p> <p>9. Опишите что включает в себя экспресс-анализ отчетности проверяемой организации</p> <p>10. Опишите предварительную оценку системы бухгалтерского учета</p>
--	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "зачтено" выставляется если задание выполнено правильно или с незначительными недочетами

Оценка: не зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "не зачтено" выставляется если задание не выполнено в отведенный срок или результат не соответствует заданию

КМ-4. Аудит резервов

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Решенные задания по вариантам отправляются в СДО "Прометей" в рамках функционала "Письменная работа"

Краткое содержание задания:

Контрольная точка направлена на рассмотрение аудита резервов, финансовых результатов, собственного капитала и расчетов с учредителями

Контрольные вопросы/задания:

Уметь: составлять аудиторское заключение	<p>1. Охарактеризуйте сомнительный долг</p> <p>2. Опишите каким образом определяется резерв по сомнительному долгу</p> <p>3. Перечислите цели и задачи бухгалтерского аудита</p> <p>4. Опишите порядок проведения аудита бухгалтерской отчетности</p> <p>5. Перечислите что в себя включает бухгалтерский учет</p>
--	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "зачтено" выставляется если задание выполнено правильно или с незначительными недочетами

Оценка: не зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "не зачтено" выставляется если задание не выполнено в отведенный срок или результат не соответствует заданию

КМ-5. Бухгалтерский аудит

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Решенные задания по вариантам отправляются в СДО "Прометей" в рамках функционала "Письменная работа"

Краткое содержание задания:

Контрольная точка направлена на рассмотрение бухгалтерского аудита

Контрольные вопросы/задания:

Уметь: применять стандарты аудиторской деятельности на практике	<ol style="list-style-type: none">1.Перечислите какие виды работ включает в себя оценка результатов выборки2.Перечислите на какие группы подразделяются федеральные стандарты аудита3.Опишите кто в праве создавать внутрифирменные аудиторские стандарты4.Перечислите в чем выражаются основные принципы стандартов аудиторской деятельности5.Укажите как подразделяются стандарты аудита
---	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: зачтено

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "зачтено" выставляется если задание выполнено правильно или с незначительными недочетами

Оценка: не зачтено

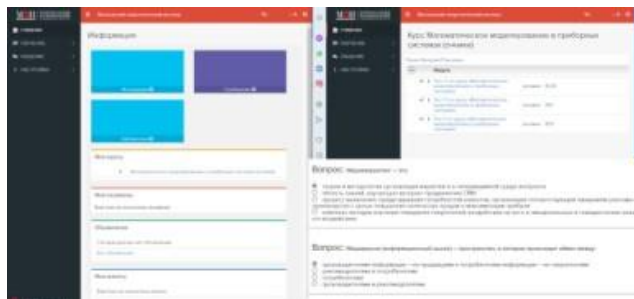
Описание характеристики выполнения знания: Оценка "не зачтено" выставляется если задание не выполнено в отведенный срок или результат не соответствует заданию

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

9 семестр

Форма промежуточной аттестации: Экзамен

Пример билета



Процедура проведения

В тесте 20 вопросов встречаются вопросы следующих типов: 1. с одним вариантом ответа (в вопросах «один из многих», система сравнивает ответ слушателя с правильным ответом и автоматически выставляет за него назначенный балл) 2. с выбором нескольких вариантов ответов (в вопросах «многие из многих» система оценивает каждый ответ отдельно; есть возможность разрешить слушателю получить за вопрос 0,75 балла, если он выберет 3 правильных ответа из 4) 3. на соответствие слушатель должен привести в соответствие левую и правую часть ответа (в вопросах «соответствие» система оценивает каждый ответ отдельно; можно разрешить слушателю получить за вопрос 0,75 балла, если он выберет 3 правильных ответа из 4) 4. развернутый ответ, вводится в ручную в специально отведенное поле (ручная оценка преподавателем)

1. Перечень компетенций/индикаторов и контрольных вопросов проверки результатов освоения дисциплины

1. Компетенция/Индикатор: ИД-2_{ОПК-4} Демонстрирует знание основных этапов и методик проведения внутреннего аудита системы менеджмента качества

Вопросы, задания

- 1.Опишите что такое «чистые активы»
- 2.Перечислите особенности проведения аудита и сопутствующих услуг при использовании современных информационных технологий
- 3.Укажите кто подвергается обязательному аудиту независимо от объема выручки и размера активов
- 4.Перечислите типичные нарушения, выявляемые при аудите расчетов с подотчетными лицами
- 5.Укажите цель и задачи аудита учета основных средств
- 6.Охарактеризуйте сомнительный долг
- 7.Опишите каким образом определяется резерв по сомнительному долгу
- 8.Перечислите цели и задачи бухгалтерского аудита
- 9.Опишите порядок проведения аудита бухгалтерской отчетности
- 10.Перечислите что в себя включает бухгалтерский учет
- 11.Перечислите что относится к аудиторской документации
- 12.Перечислите что должен отразить аудитор в аудиторской документации
- 13.Опишите этапы планирования аудита

- 14.Перечислите от чего зависит предварительно устанавливаемый уровень существенности
- 15.Охарактеризуйте методы оценки аудиторского риска
- 16.Опишите основные виды ошибок, обнаруженных при проведении аудиторской проверки
- 17.Перечислите что может являться источником информации для аудитора
- 18.Опишите какие функции выполняет рабочая документация
- 19.Опишите порядок хранения итоговой документации
- 20.Перечислите обязанности аудитора при проведении аудиторской проверки
- 21.Укажите аудиторские стандарты
- 22.Назовите требования для получения впервые лицензии на право заниматься аудиторской деятельностью в РФ для аудиторской организации
- 23.Перечислите методы оценки уровня существенности и аудиторского риска
- 24.Дайте понятие оценочного метода определения уровня существенности и аудиторского риска

Материалы для проверки остаточных знаний

1.Когда аттестат утрачивает силу, если аудитор с момента получения аттестата не приступил к аудиторской деятельности?

Ответы:

- а) в течение трех месяцев б) в течение шести месяцев в) в течение года г) в течение двух лет

Верный ответ: г

2.Как часто аудитор, имеющий квалификационный аттестат аудитора, обязан проходить обучение по программе повышения квалификации?

Ответы:

-) в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения аттестата б) раз в два года, начиная с года, следующего за годом получения аттестата в) раз в три года, начиная с года, следующего за годом получения аттестата г) раз в пять лет, начиная с года, следующего за годом получения аттестата

Верный ответ: а

3.Что предполагает независимость аудитора?

Ответы:

- а) свободу аудитора от влияния, давления, контроля, как со стороны проверяемого субъекта, так и со стороны любых третьих лиц б) приверженность аудитора профессиональному долгу в) беспристрастность аудитора при рассмотрении любых профессиональных вопросов и формировании суждений, выводов и заключений г) все вышеперечисленное

Верный ответ: а

4.Когда саморегулируемая организация аудиторов принимает решение о приеме либо об отказе в приеме в члены данной саморегулируемой организации аудиторов?

Ответы:

- а) в течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем представлении документов б) в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем представления документов в) в течение 15 рабочих дней со дня, следующего за днем представления документов г) в течение 30 рабочих дней со дня, следующего за днем представления документов

Верный ответ: г

5.В чем состоит основная цель аудитора при проведении аудита финансовой отчетности?

Ответы:

- а) получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом свободна от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, чтобы аудитор оказался в состоянии выразить соответствующее

мнение относительно того, действительно ли финансовая отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности б) подготовить заключение о финансовой отчетности и представить его с учетом требований Международных стандартов аудита и в соответствии с теми выводами, к которым пришел аудитор в) все вышеперечисленное

Верный ответ: в

6. Что предполагает планирование аудита?

Ответы:

а) разработку общей стратегии аудита по заданию б) составление плана аудита и проведение аудита г) все вышеперечисленное

Верный ответ: а, б

7. Каким путем собираются аудиторские доказательства для формирования выводов, на которых будет основано аудиторское мнение?

Ответы:

а) путем проведения процедур оценки рисков, дальнейших аудиторских процедур, включающих в себя: тестирование средств контроля, когда его проведение требуется Международными стандартами аудита или когда аудитор принял решение об их проведении б) путем проведения процедуры проверки по существу, в том числе детальные тесты и аналитические процедуры проверки по существу в) все вышеперечисленное

Верный ответ: в

8. Когда может быть целесообразна сплошная проверка?

Ответы:

а) совокупность состоит из небольшого числа объектов с большой стоимостью, имеется значительный риск и другие методы не обеспечивают достаточных надлежащих аудиторских доказательств б) повторяющийся характер вычислений или иных процессов, выполняемых автоматически в информационной системе, делает сплошную проверку эффективной с точки зрения затрат в) ничего из вышеперечисленного

Верный ответ: а, б

9. Что должен сделать аудитор, если не смог получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно остатков на начало периода?

Ответы:

а) он должен выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения о финансовой отчетности в зависимости от конкретной ситуации б) он должен выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение в зависимости от конкретной ситуации в) отказаться от выражения мнения о финансовой отчетности в зависимости от конкретной ситуации

Верный ответ: а

10. Что включают важные факторы, влияющие на решение аудитора в отношении того, когда проводить аудиторские процедуры?

Ответы:

а) контрольная среда; время, когда становится доступной необходимая информация; характер риска; период или дата, к которым относятся аудиторские доказательства б) контрольная среда; характер риска в) контрольная среда; период или дата, к которым относятся аудиторские доказательства

Верный ответ: а

11. Что из себя представляет аудиторская проверка?

Ответы:

а) проверка бухгалтерского и налогового учета организации в целях выражения мнения о ее достоверности б) проверка бухгалтерского учета и отчетности организации в целях выражения мнения о ее достоверности в) проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности организации в целях выражения мнения о ее достоверности

Верный ответ: в

12. Какое заявление должен запросить аудитор у руководства?

Ответы:

а) руководство предоставило аудитору всю необходимую информацию и доступ к ресурсам, как того требуют условия аудиторского задания б) все операции были отражены в учете и представлены в финансовой отчетности в) руководство предоставило аудитору всю необходимую информацию и доступ к ресурсам, как того требуют условия аудиторского задания, все операции были отражены в учете и представлены в финансовой отчетности

Верный ответ: в

13. Какой должна быть дата письменных заявлений?

Ответы:

а) максимально приближенной к дате аудиторского заключения в отношении финансовой отчетности или может быть раньше указанной даты б) максимально приближенной к дате аудиторского заключения в отношении финансовой отчетности, но не может быть позже указанной даты в) максимально приближенной к дате аудиторского заключения в отношении финансовой отчетности

Верный ответ: б

14. Что должен сделать аудитор в случае непредоставления руководством запрошенных заявлений?

Ответы:

а) обсудить этот вопрос с руководством и провести переоценку добросовестности руководства, оценить возможное влияние данных обстоятельств на достоверность заявлений (как устных, так и письменных) и аудиторских доказательств в целом; принять надлежащие меры, в том числе определить возможное влияние на мнение, выраженное в аудиторском заключении б) обсудить этот вопрос с руководством и провести переоценку добросовестности руководства и оценить возможное влияние данных обстоятельств на достоверность заявлений (как устных, так и письменных) и аудиторских доказательств в целом в) обсудить этот вопрос с руководством и принять надлежащие меры, в том числе определить возможное влияние на мнение, выраженное в аудиторском заключении

Верный ответ: а

15. Что аудитор должен включить в письменное сообщение о значительных недостатках в системе внутреннего контроля?

Ответы:

а) описание недостатков и пояснение их возможного воздействия и достаточную информацию, позволяющую лицам, отвечающим за корпоративное управление, и руководству понять контекст сообщения б) описание недостатков и пояснение их возможного воздействия в) достаточную информацию, позволяющую лицам, отвечающим за корпоративное управление, и руководству понять контекст сообщения

Верный ответ: а

16. Какие организации по виду деятельности подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке?

Ответы:

а) банковские и кредитные организации б) страховые организации в) товарные и фондовые биржи г) благотворительные фонды

Верный ответ: а, б, в, г

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 80

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "продвинутого" уровня. Ответы на все вопросы даны верно. Четко сформулированы особенности практических решений. Студент показал при ответе на вопросы экзаменационного билета и на дополнительные вопросы, что владеет материалом изученной дисциплины, свободно применяет свои знания для объяснения различных явлений

Оценка: 4

Нижний порог выполнения задания в процентах: 70

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "базового" уровня. Большинство ответов даны верно. В части материала есть незначительные недостатки. Студент правильно выполнил задание и в основном правильно ответил на вопросы экзаменационного билета и на дополнительные вопросы, но допустил при этом незначительные ошибки

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

Описание характеристики выполнения знания: Работа выполнена в рамках "порогового" уровня. Основная часть задания выполнена верно. Студент в ответах на вопросы экзаменационного билета допустил существенные и даже грубые ошибки, но затем исправил их сам, либо наметил правильный путь его выполнения

III. Правила выставления итоговой оценки по курсу

Оценка определяется в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ «МЭИ» на основании семестровой и аттестационной составляющих.