

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

**Направление подготовки/специальность: 38.03.01 Экономика**

**Наименование образовательной программы: Международные стандарты учета, аудита и финансового менеджмента**

**Уровень образования: высшее образование - бакалавриат**

**Форма обучения: Заочная**

**Оценочные материалы  
по дисциплине  
Международные стандарты аудита**

**Москва  
2022**

## ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Преподаватель

(должность)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Сухарева Е.В.
	Идентификатор	R2bc266f4-SukharevaYevV-2948f94

(подпись)

Е.В.

Сухарева

(расшифровка  
подписи)

## СОГЛАСОВАНО:

Руководитель  
образовательной  
программы

(должность, ученая степень, ученое  
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Абрамова Е.Ю.
	Идентификатор	R1661d0f4-AbramovaYY-42471f61

(подпись)

Е.Ю.

Абрамова

(расшифровка  
подписи)

Заведующий  
выпускающей кафедры

(должность, ученая степень, ученое  
звание)

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
	Идентификатор	R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8d

(подпись)

Г.Н.

Курдюкова

(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. ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

и включает:

**для текущего контроля успеваемости:**

Форма реализации: Компьютерное задание

1. Аудит на основе применения МСА (Тестирование)
2. Международные стандарты аудита (Тестирование)
3. Получение доказательств в аудите (Тестирование)

Форма реализации: Письменная работа

1. Аудит качества (Решение задач)
2. Аудит малых предприятий (Решение задач)

## 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
Принципы международного стандарта аудита						
Международные стандарты аудита: теоретические основы	+					
Связь стандартов аудита и стандартов финансовой отчетности	+					
Организация аудита на основе применения МСА						
Организация аудита на основе применения МСА			+			
Риски аудитора. Ответственность аудитора			+			
МСА, регламентирующие методы получения аудиторских доказательств. МСА, регламентирующие аудиторские выводы и подготовку аудиторских заключений						

Получение доказательств в аудите			+		
Международные стандарты, регулирующие сбор и обобщение информации в ходе аудита			+		
Международные стандарты аудиторских выводов и заключений			+		
Специальные области аудита. Контроль качества аудита					
Специальные области аудита и сопутствующие услуги				+	
Положения по международной аудиторской практике				+	
Особенности аудита малых предприятий					
Аудит малых предприятий					+
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
ПК-5	ПК-5(Компетенция)	<p>Знать:</p> <p>методы сбора, анализа и обработки информации в соответствии с МСА при осуществлении аудитором аналитических процедур базовые понятия, принципы и виды аудита в соответствии с МСА, применяемые в ходе планирования и проведения аудита понятие качества аудиторских проверок, методы его обеспечения</p> <p>Уметь:</p> <p>анализировать собранные аудиторские доказательства анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в</p>	<p>Международные стандарты аудита (Тестирование) Аудит на основе применения МСА (Тестирование) Получение доказательств в аудите (Тестирование) Аудит качества (Решение задач) Аудит малых предприятий (Решение задач)</p>

		отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	
--	--	--	--

## II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

### КМ-1. Международные стандарты 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 35 минут. Количество попыток не более 3х. Тестирование проводится с использованием СДО "Прометей". К тестированию допускается пользователь, изучивший материалы, авторизованный уникальным логином и паролем

#### Краткое содержание задания:

Контрольная точка направлена на знание теоретических основ международных стандартов аудита

#### Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: базовые понятия, принципы и виды аудита в соответствии с МСА, применяемые в ходе планирования и проведения аудита</p>	<p>1.Целью аудита финансовой отчетности является</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. формирование мнения аудитора относительно достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности</li><li>2. поиск ошибок и неточностей, допущенных при составлении финансовой отчетности</li><li>3. отражение и раскрытие в финансовой отчетности информации об активах, задолженности, прибыли, убытках, оценке бухгалтерских статей и т.п</li></ol> <p>Ответ: 1</p> <p>2.На первых этапах становления аудит выполнял задачи</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. обнаружения преднамеренных учетных ошибок, совершенных бухгалтерами при ведении счетов и составлении отчетов</li><li>2. ревизионной деятельности и был направлен на оценку эффективности работы организаций</li><li>3. государственного контроля над деятельностью крупных предприятий</li></ol> <p>Ответ: 2</p> <p>3.Международные стандарты аудита представляют собой</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. международную организацию, основной задачей которой является развитие и усиление координации во всемирном масштабе бухгалтерской профессии и унифицированных стандартов учета</li><li>2. единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторы в процессе своей профессиональной деятельности</li><li>3. список положений по проверке конкретных участков бухгалтерского учета</li><li>4. жесткий нормативный документ, регулирующий</li></ol>
---	--

	<p>права и обязанности аудиторов при проведении аудиторской проверки, а так же порядок обжалования результатов аудиторской проверки в суде</p> <p>Ответ: 2</p> <p>4. На каком из перечисленных принципов Международные стандарты аудита НЕ базируются</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. объективность и независимости суждений аудитора при проведении аудиторской проверки</li> <li>2. аудит должен проводиться лицом, имеющим соответствующую профессиональную подготовку и опыт работы</li> <li>3. аудиторское заключение должно быть написано языком, доступным для понимания широкому кругу лиц</li> <li>4. до начала проведения аудиторской проверки аудитору необходимо иметь достаточное представление о системе внутреннего контроля клиента</li> </ol> <p>Ответ: 3</p> <p>5. Основная роль в разработке нормативов аудита принадлежит</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Международной федерации бухгалтеров</li> <li>2. Комитету по международной аудиторской практике</li> <li>3. Международному валютному фонду</li> </ol> <p>Ответ: 1</p> <p>6. Что из перечисленного не относится к задачам международных стандартов аудита</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. стандарты способствуют внедрению в практику работы аудиторов новых научных достижений</li> <li>2. стандарты обеспечивают связь отдельных элементов процесса аудиторской проверки и создают возможность контроля качества работы аудитора</li> <li>3. стандарты выступают в качестве инструмента, позволяющего продлить срок аудиторской проверки достоверности финансовой отчетности</li> <li>4. стандарты обеспечивают определенные гарантии качества подготовки аудиторов, проведения аудита и определенный уровень надежности результатов аудиторской проверки</li> <li>5. аудиторской проверки</li> </ol> <p>Ответ: 3</p> <p>7. Если аудитор не может составить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности, то в аудиторском заключении должно содержаться</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. описание причин, по которым мнение не может быть выражено</li> <li>2. предупреждение пользователям аудиторского отчета, о возможной не достоверности бухгалтерской отчетности</li> <li>3. инструкция по исправлению выявленных ошибок в бухгалтерской отчетности</li> <li>4. отказ аудитора от проверки бухгалтерской</li> </ol>
--	--

	<p>отчетности</p> <p>Ответ: 1</p> <p>8.Международные стандарты аудита в основном посвящены</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. положениям по проверке конкретных участков БУ</li> <li>2. описанию взаимосвязи МСФО и МСА</li> <li>3. общим требованиям, предъявляемым к проведению аудита и аудиторам</li> <li>4. общим требованиям, предъявляемым к подготовке аудиторского заключения</li> </ol> <p>Ответ: 3</p> <p>9.Основные причины несовпадения ПСАД и МСА (возможно несколько вариантов ответа)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. отличия в российском законодательстве (бухгалтерском, налоговом и т.д.), которое формирует правила аудиторской деятельности</li> <li>2. несовпадение календарных сроков составления финансовой отчетности по российским и международным стандартам финансовой отчетности</li> <li>3. постоянное изменение и доработка Международных стандартов аудита</li> <li>4. различия в терминологии</li> <li>5. в стандартах обозначены принципиально разные цели проведения аудиторской проверки</li> </ol> <p>Ответ: 1,3</p> <p>10.Содержание стандарта, регулирующего образование аудитора в ПСАД и МСА</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. совпадает</li> <li>2. требования в МСА выше, чем в ПСАД</li> <li>3. требования в ПСАД выше, чем в МСА</li> <li>4. в МСА нет стандарта, регулирующего образование аудитора, только отдельные инструктивные и регулирующие материалы</li> </ol> <p>Ответ: 4</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 выбрано верно на 80 %*

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка «хорошо» выставляется если большинство вопросов раскрыто. Выбрано верное направления для решения задач*

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 60*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка «удовлетворительно» выставляется если задания преимущественно выполнены*

## КМ-2. Аудит на основе применения МСА

**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 40 минут. Количество попыток не более 3х. Тестирование проводится с использованием СДО "Прометей". К тестированию допускается пользователь, изучивший материалы, авторизированный уникальным логином и паролем

### Краткое содержание задания:

Контрольная точка направлена на знание принципов аудита финансовой отчетности, возможных рисков аудитора

### Контрольные вопросы/задания:

<p>Знать: понятие качества аудиторских проверок, методы его обеспечения</p>	<p>1.Соблюдение аудитором определенного профессионального скептицизма при планировании и проведении аудита означает, что:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. аудитор обязан рассматривать информацию, содержащуюся в заявлениях руководства экономического субъекта как непременно верную, и на основе ее проводит аудиторскую проверку</li><li>2. аудитор должен определять процедуры, необходимые для проведения аудита согласно МСА, с учетом требований МСА, соответствующих профессиональных организаций, законов, нормативных актов и, если нужно, с учетом условий договоренности о проведении аудита и требований по составлению отчетности</li><li>3. аудитор предполагает найти доказательства в подтверждение информации, содержащейся в заявлениях руководства экономического субъекта и не рассматривает данную информацию как непременно верную</li><li>4. аудитор должен проводить аудит в соответствии с МСА, в которых содержатся основные принципы и необходимые процедуры, а также сопутствующие рекомендации, представленные в форме пояснительного и иного материала</li></ol> <p>Ответ: 3</p> <p>2.Совокупностью аудиторских процедур, необходимых для проведения проверки, является:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. объем аудита</li><li>2. объект аудита</li><li>3. предмет аудита</li></ol> <p>Ответ: 1</p> <p>3.Чем достигается достаточная уверенность аудитора</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. путем сбора аудиторских доказательств.</li><li>2. профессиональным поведением аудитора.</li><li>3. соответствием работы аудитора профессиональным стандартам</li></ol>
---	--

	<p>4. честностью аудитора          Ответ: 1</p> <p>4. Письмо-обязательство при повторных аудиторских проверках:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. не составляется</li> <li>2. составляется обязательно</li> <li>3. должно составляться, если произошли существенные изменения в характере или масштабе деятельности бизнеса клиента (или другие факторы или ситуации перечисленные в стандарте)</li> </ol> <p>Ответ: 3</p> <p>5. Общий план и программа аудита</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. не пересматриваются</li> <li>2. всегда пересматриваются</li> <li>3. пересматриваются только при изменениях различных обстоятельств, по мере необходимости</li> </ol> <p>Ответ: 3</p> <p>6. Для чего используются знания о бизнесе клиента</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. для выполнения поставленных задач</li> <li>2. для составления отчетов</li> <li>3. для оценки рисков и планировании аудита</li> <li>4. при рассмотрении аудиторских доказательств</li> <li>5. для обеспечения лучшего обслуживания клиента</li> </ol> <p>Ответ: 3</p> <p>7. Аудиторский риск включает в себя</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. риск системы контроля и риск необнаружения</li> <li>2. неотъемлемый риск и риск системы контроля</li> <li>3. неотъемлемый риск, риск системы контроля и риск необнаружения</li> </ol> <p>Ответ: 3</p> <p>8. Риском того, что существенные искажения финансовой отчетности не будут выявлены системами бухгалтерского учета и внутреннего контроля, является</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. неотъемлемый риск</li> <li>2. риск системы контроля</li> <li>3. риск необнаружения</li> </ol> <p>Ответ: 2</p> <p>9. Определите, какими должны быть действия аудитора, чтобы снизить риск необнаружения</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. разработать программу аудиторской проверки</li> <li>2. модифицировать применяемые аудиторские процедуры, пересмотрев увеличение их количества или изменение их сути</li> <li>3. привлечь к работе эксперта</li> </ol> <p>Ответ: 2</p> <p>10. Как разделяется ответственность за составление финансовой отчетности</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. полностью ложится на аудитора</li> <li>2. полностью ложится на руководство организации</li> <li>3. аудитор принимает на себя ответственность за</li> </ol>
--	--

	ошибки, обнаруженные в финансовой отчетности в течение 3 лет следующих за годом проведения проверки Ответ: 2
--	---

**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 выбрано верно на 80 %

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка «хорошо» выставляется если большинство вопросов раскрыто. Выбрано верное направления для решения задач

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 60*

*Описание характеристики выполнения знания:* Оценка «удовлетворительно» выставляется если задания преимущественно выполнены

**КМ-3. Получение доказательств в аудите**

**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 40 минут. Количество попыток не более 3х. Тестирование проводится с использованием СДО "Прометей". К тестированию допускается пользователь, изучивший материалы, авторизованный уникальным логином и паролем

**Краткое содержание задания:**

Контрольная точка направлена на знание видов и способов получения аудиторских доказательств

**Контрольные вопросы/задания:**

<p>Знать: методы сбора, анализа и обработки информации в соответствии с МСА при осуществлении аудитором аналитических процедур</p>	<p>1. Выберите процедуры, которые выполняет аудитор при тестировании средств контроля</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. взаимная сверка первичных документов и регистров</li> <li>2. опросы и наблюдение за оформлением операций</li> <li>3. анализ статистической отчетности</li> </ol> <p>Ответ: 2</p> <p>2. Приемлемый уровень существенности устанавливается при</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. предварительном планировании</li> <li>2. разработке общего плана аудита</li> <li>3. составлении программы аудита</li> </ol> <p>Ответ: 2</p> <p>3. Документально подтвержденная информация, собранная аудитором во время проверки, подтверждающая выводы аудитора о любом</p>
--	---

	<p>действию или событию хозяйствующего субъекта – это</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. аудиторские документы</li> <li>2. аудиторские выводы</li> <li>3. аудиторские доказательства</li> <li>4. аудиторское планирование</li> </ol> <p>Ответ: 3</p> <p>4. Количественная мера аудиторских доказательств – это</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. надлежащий характер доказательств</li> <li>2. существенность доказательств</li> <li>3. обеспеченность доказательств</li> <li>4. достаточность доказательств</li> <li>5. справедливость доказательств</li> </ol> <p>Ответ: 4</p> <p>5. Изучение записей и документов, полученных из внутренних и внешних источников и представленных в письменной, электронной или иной формах – это</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. инспектирование записей и документов</li> <li>2. инспектирование материальных активов</li> <li>3. самостоятельное выполнение</li> <li>4. подтверждение</li> <li>5. анализ</li> </ol> <p>Ответ: 5</p> <p>6. Посредством выполнения, каких процедур аудитор получает аудиторские доказательства</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. оценки риска, анализа внешнего контроля, проверки по существу</li> <li>2. оценки средств внутреннего контроля, проверки по форме и сути</li> <li>3. оценки риска, тестирования средств внутреннего контроля и проверки по существу</li> <li>4. тестирования средств внутреннего контроля, проверки по существу</li> </ol> <p>Ответ: 4</p> <p>7. В каком случае аудитор может проводить подтверждение дебиторской задолженности</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. на предприятии процент просроченной дебиторской задолженности превышает 30% от оборота</li> <li>2. если сумма дебиторской задолженности в финансовой отчетности организации существенна и аудитор уверен в получении ответа от дебиторов о</li> <li>3. величине дебиторской задолженности</li> <li>4. дебиторской задолженности проводится обязательно</li> </ol> <p>Ответ: 2</p> <p>8. Какие специальные аудиторские процедуры проводятся при первой аудиторской проверке (возможно несколько вариантов ответа)</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. анализ порядка погашения дебиторской или кредиторской задолженности и получение</li> </ol>
--	--

	<p>доказательств о существовании и величине задолженности на</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. начало периода</li> <li>3. с руководством вопроса о долгосрочном инвестировании</li> <li>4. подтверждение начального сальдо от третьих лиц</li> <li>5. ознакомление с протоколами заседаний совета директоров</li> </ol> <p>Ответ: 1,3</p> <p>9. Лицом, проверяющим финансовую информацию, представленную частями и включенную в финансовую отчетность клиента, является</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. главный аудитор</li> <li>2. аудитор</li> <li>3. внутренний аудитор</li> </ol> <p>Ответ: 2</p> <p>10. При составлении безусловно положительного заключения аудитор:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. должен ссылаться на работу эксперта</li> <li>2. не должен ссылаться на работу эксперта</li> <li>3. не должен ссылаться на работу эксперта в случае необъективности или некомпетентности эксперта</li> </ol> <p>Ответ: 2</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 выбрано верно на 80 %*

*Оценка: 4*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 70*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка «хорошо» выставляется если большинство вопросов раскрыто. Выбрано верное направления для решения задач*

*Оценка: 3*

*Нижний порог выполнения задания в процентах: 60*

*Описание характеристики выполнения знания: Оценка «удовлетворительно» выставляется если задания преимущественно выполнены*

**КМ-4. Аудит качества**

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Решение задач

**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 изучение примеров, охватывающих большинство возможных ситуаций, возникающих при подготовке, планировании, проведении аудита, а также при оценке свидетельств и фиксации и оценке несоответствий аудита

### Контрольные вопросы/задания:

Уметь: анализировать собранные аудиторские доказательства

1. Оцените ситуацию и ответьте на вопрос, достаточно ли обосновано такое планирование, если планируется проведение сертификационного аудита организации, бизнес-деятельностью которой является выполнение проектных и проектно-исследовательских работ. В плане аудита не предусмотрено посещение мест, где осуществляются проектно-исследовательские работы
2. Оцените ситуацию и ответьте на вопрос, достаточно ли обосновано такое планирование, если в плане наблюдательного аудита предусмотрено, что анализ деятельности по устранению несоответствий, выявленных в ходе предыдущего аудита, и реализации соответствующих корректирующих мероприятий будет проводиться в последний день аудита
3. Оцените ситуацию и ответьте на вопрос, достаточно ли обосновано такое планирование, если в плане сертификационного аудита крупного предприятия, которое не проводило предварительного аудита, запланировано отвести на встречу с генеральным директором 45 минут
4. Оцените ситуацию и ответьте на вопрос, достаточно ли обосновано такое планирование, если при получении документации СМК выяснилось, что складское хозяйство, обслуживающее заявленные для сертификации области бизнес-деятельности компании, не вошло в число подразделений, охваченных СМК. В руководстве по качеству это объяснено тем обстоятельством, что организационно-складское хозяйство не является самостоятельным подразделением, а входит в состав производственной структуры компании, бизнес-деятельность которой не входит в область сертификации
5. Оцените ситуацию и ответьте на вопрос, достаточно ли обосновано такое планирование, если в плане сертификационного аудита на анализ шести разделов ГОСТ Р ИСО в подразделении запланировано 30 минут
6. Ответьте на вопрос, содержатся ли в ГОСТ Р ИСО требования, касающиеся рассматриваемой ситуации, и если да, то насколько они выполнены. (В ходе сертификационного аудита на вопрос аудиторов генеральному директору о том, кто является представителем руководства по СМК, последовал ответ: «Технический директор». Вместе с тем никакой приказ о его назначении «представителем от высшего руководства по СМК» не издавался. Анализ же его должностной инструкции) показал, что ответственность и полномочия этого лица охватывают требования раздела 5.5.2 ИСО)

	<p>7. Ответьте на вопрос, какими недостатками может обладать подобное долговременное сотрудничество, исходя из принципа независимости аудиторов, если аудитор проверяет одну и ту же организацию в течении длительного периода времени. Отношения между аудитором и руководителем проверяемой организацией налажены. За время работы удалось достичь полного взаимопонимания и доверия друг к другу, а, следовательно добиться максимальной эффективности работы</p> <p>8. Ответьте на вопросы, кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности согласно стандарту «Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности», какова мера этой ответственности, если налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором</p> <p>9. Ответьте на вопрос, какие действия должны предпринять аудиторы исходя из основных этических принципов аудита, если в ходе осуществления аудита торговой организации аудиторами выявлены факты нарушения налогового законодательства, ошибки в расчетах и уплате налога на прибыль и НДС</p> <p>10. Ответьте на вопрос, каковы действия аудитора, если при защите интересов клиента в налоговых или судебных органах ему стали известны факты о нарушении закона клиентом</p> <p>11. Оцените ситуацию: Аудиторская фирма заключила с организацией договор на восстановление учета. Выполнила эту работу. Затем заключила договор с этой же организацией на обязательный аудит и выдала безусловно-положительное аудиторское заключение</p> <p>12. Ответьте на вопрос, каковы должны быть действия аудиторов в данной ситуации, если руководство проверяемой аудитором организации настоятельно рекомендовало ограничить круг рассматриваемых вопросов, угрожая в противном случае расторжением договора</p>
--	---

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка:* зачтено

*Описание характеристики выполнения знания:* Выставляется "зачтено" если работа выполнена в соответствии с заданием

*Оценка:* не зачтено

*Описание характеристики выполнения знания:* Выставляется «не зачтено», если работа не представлена на проверку, выполнена не верно или выполнена с ошибками

## КМ-5. Аудит малых предприятий

**Формы реализации:** Письменная работа

**Тип контрольного мероприятия:** Решение задач

**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 закрепление материала по теме "Особенности аудита малых предприятий"

### Контрольные вопросы/задания:

<p>Уметь: анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</p>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Определите, является ли ЗАО «Прогресс» малым предприятием. Распространяются ли на него особые налоговые режимы, если в уставном капитале ЗАО «Прогресс» акции между учредителями распределены следующим образом<ul style="list-style-type: none"><li>- российский субъект малого предпринимательства (физическое лицо) – 55%</li><li>- иностранный инвестор (физическое лицо) – 25%</li><li>- иностранный инвестор (юридическое лицо) – 20%</li></ul>Средняя численность работников ЗАО (95 человек) соответствует критерию численности, принятому для малых предприятий</li><li>2. Определите, какой проводкой должна быть отражена данная операция, если проведена регистрация ЗАО, которая в бухгалтерском учёте должна быть отражена одной из проводок: Д 80 К 75; Д 76 К 80; Д 75 К 80</li><li>3. Определите, является ли это нарушением законодательства, если в ходе аудиторской проверки был обнаружен факт включения в состав имущества, вносимого в счёт вклада в уставный капитал организации, не принадлежащих учредителям объектов недвижимости</li><li>4. Определите, по какой строке «Отчёта о прибылях и убытках» отражаются показатели начисления дивидендов, по результатам отчётного года нераспределённая прибыль акционерного общества составила 500 тыс. рублей</li><li>5. Определите, как должна выглядеть заключительная фраза в аудиторском заключении в случае, если бухгалтерский баланс может быть подтверждён аудитором без оговорок, а отчёт о прибылях и убытках содержит искажения, или наоборот</li><li>6. Определите, может ли организация до закрытия баланса за 2019 год выплатить дивиденды за 2019 год в следующем порядке: сначала за 9 месяцев, а потом за 4 квартал 2019 года, если сможет, то, в каком порядке</li></ol>
---	---

**Описание шкалы оценивания:**

*Оценка:* зачтено

*Описание характеристики выполнения знания:* Выставляется "зачтено" если работа выполнена в соответствии с заданием

*Оценка:* не зачтено

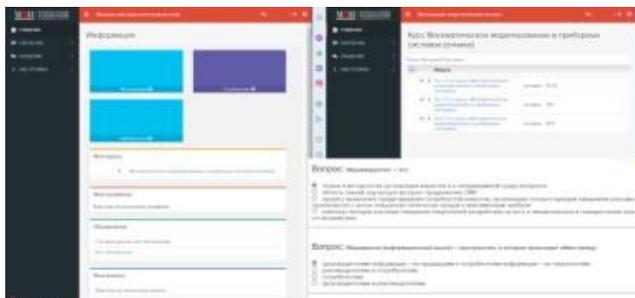
*Описание характеристики выполнения знания:* Выставляется «не зачтено», если работа не представлена на проверку, выполнена не верно или выполнена с ошибками

# 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: ПК-5(Компетенция)**

#### **Вопросы, задания**

1. Принципы МСА
2. Связь стандартов аудита и стандартов финансовой отчетности
3. Организация аудита на основе применения МСА
4. Риски аудитора
5. Виды и способы получения аудиторских доказательств
6. Международные стандарты, регулирующие сбор и обобщение информации в ходе аудита
7. Международные стандарты аудиторских выводов и заключений
8. Специальные области аудита и сопутствующие услуги
9. Положения по международной аудиторской практике
10. Особенности аудита малых предприятий
11. Ответственность аудитора
12. Аналитические процедуры в аудите
13. Контроль качества аудита
14. Положения, регламентирующие общение аудитора с банками
15. История аудита экономически развитых стран: пять периодов становления мировой аудиторской практики

16. Роль и значение аудиторских стандартов
17. Сравнительная характеристика ПСАД и МСА
18. Порядок рассмотрения случаев мошенничества и ошибок

### **Материалы для проверки остаточных знаний**

1. Программа аудита представляет собой

Ответы:

1. набор инструкций для ассистентов аудитора, средства контроля и регистрации выполненных работ 2. стратегию аудита, отражающую характер, сроки и масштаб аудиторской проверки 3. документ, не подлежащий изменениям в процессе проведения проверки

Верный ответ: 1

2. Международные стандарты аудита представляют собой

Ответы:

1. международную организацию, основной задачей которой является развитие и усиление координации во всемирном масштабе бухгалтерской 2. профессии и унифицированных стандартов учета 3. базовые принципы, которым должны следовать все аудиторы в процессе своей профессиональной деятельности 4. список положений по проверке конкретных участков бухгалтерского учета жесткий нормативный документ, регулирующий права и обязанности аудиторов при проведении аудиторской проверки, а так же порядок обжалования результатов аудиторской проверки в суде

Верный ответ: 2

3. При выявлении ошибок и нарушений аудитор отражает в рабочих документах

Ответы:

1. налоговые последствия искажений учета и отчетности 2. ответственность руководства за ошибки и нарушения 3. существенность ошибок и их влияние на показатели отчетности

Верный ответ: 3

4. За предотвращение фактов мошенничества несет (несут) ответственность

Ответы:

1. аудитор 2. руководящий орган экономического субъекта 3. руководящий орган экономического субъекта и аудитор после выражения своего мнения

Верный ответ: 2

5. Аудиторский риск означает

Ответы:

1. необнаружения существенных искажений при проведении аудиторской проверки 2. возможность выражения аудитором ненадлежащего аудиторского мнения при наличии в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенных искажений 3. риск, связанный с характером и условиями функционирования аудируемого экономического субъекта

Верный ответ: 2

6. На этапе разработки Программы аудиторской проверки аудитор должен сделать профессиональное суждение на основе

Ответы:

1. субъективности суждений при определении сальдо счетов 2. характера бизнеса экономического субъекта 3. честности руководства экономического субъекта

Верный ответ: 2

7. Применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций таким образом, чтобы каждый элемент мог быть отобран для проверки

Ответы:

1. аудиторская выборка 2. аудиторские доказательства 3. сплошная проверка

Верный ответ: 1

8. Вся информация, используемая аудитором для формирования выводов, на которые опирается его мнение

Ответы:

1. аудиторская выборка 2. аудиторские доказательства 3. статистическая выборка

Верный ответ: 2

9. К наиболее надежным аудиторским доказательствам относятся

Ответы:

1. доказательства от внешних и внутренних источников, полученные в письменной форме и подтвержденные самим аудитором 2. доказательства от внутренних источников, полученные в письменной форме 3. доказательства от внешних источников, полученные в устной и в письменной форме

Верный ответ: 1

10. Если аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности предшествующего периода проводился другими аудиторами, то аудитор должен

Ответы:

1. ознакомиться с рабочими документами предшествующего аудитора 2. критически оценить мнение предшествующих аудиторов 3. осуществлять аудит с учетом мнения предыдущей аудиторской проверки в полном объеме

Верный ответ: 2

11. В каком случае аудитор может проводить подтверждение дебиторской задолженности

Ответы:

1. если на предприятии процент просроченной дебиторской задолженности превышает 30% от оборота 2. если сумма дебиторской задолженности в финансовой отчетности организации существенна и аудитор уверен в получении ответа от дебиторов о величине дебиторской задолженности 3. подтверждение дебиторской задолженности проводится обязательно

Верный ответ: 2

12. Если аудитор не может составить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности, то в аудиторском заключении должно содержаться

Ответы:

1. описание причин, по которым мнение не может быть выражено 2. предупреждение пользователям аудиторского отчета, о возможной не достоверности бухгалтерской отчетности 3. инструкция по исправлению выявленных ошибок в бухгалтерской отчетности 4. отказ аудитора от проверки бухгалтерской отчетности

Верный ответ: 1

13. В том случае, если аудитор полагает, что безоговорочно положительное мнение выражено быть не может, но влияние разногласий с руководством организации или ограничения объема аудита не настолько существенно и глубоко, ему следует

Ответы:

1. отказаться от выражения мнения 2. выразить мнение с оговоркой 3. отрицательное мнение

Верный ответ: 2

14. Когда финансовая отчетность дает достоверное и справедливое представление (или представлена справедливо во всех существенных отношениях) в соответствии с применимыми принципами и правилами ее подготовки, аудитор

Ответы:

1. выражает безоговорочно положительное мнение 2. выражает мнение с оговоркой 3. выражает отрицательное мнение 4. отказывается от выражения мнения

Верный ответ: 1

15. Изучение записей и документов, полученных из внутренних и внешних источников и представленных в письменной, электронной или иной формах – это

Ответы:

1. инспектирование записей и документов 2. инспектирование материальных активов 3. самостоятельное выполнение 4. подтверждение 5. анализ

Верный ответ: 5

16. Направление просьбы о подтверждении информации клиента третьему лицу – это

Ответы:

1. инспектирование записей и документов 2. самостоятельное выполнение 3. подтверждение 4. анализ

Верный ответ: 3

17. Количественная мера аудиторских доказательств – это

Ответы:

1. надлежащий характер доказательств 2. существенность доказательств 3. обеспеченность доказательств 4. достаточность доказательств 5. справедливость доказательств

Верный ответ: 4

18. Документально подтвержденная информация, собранная аудитором во время проверки, подтверждающая выводы аудитора о любом действии или событии хозяйствующего субъекта – это

Ответы:

1. аудиторские документы 2. аудиторские выводы 3. аудиторские доказательства 4. аудиторское планирование

Верный ответ: 3

## **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 и решения задач

*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 по совокупности результатов текущего контроля успеваемости в соответствии с Положением о балльно-рейтинговой системе для студентов НИУ «МЭИ»