

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

Направление подготовки/специальность: 38.03.02 Менеджмент

Наименование образовательной программы: Логистика и управление закупками

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Очно-заочная

**Оценочные материалы
по дисциплине
Аудит**

**Москва
2023**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Разработчик

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Князева Н.В.
	Идентификатор	R76ca75b8-KniazevaNinV-cf4d76c9

Н.В. Князева

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Знаменская М.А.
	Идентификатор	RQedb956b-ZnamenskayaMA-72cea9

М.А.
Знаменская

Заведующий
выпускающей
кафедрой

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

Н.Л. Кетоева

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. РПК-1 Способен руководить выполнением типовых задач тактического планирования производства

ИД-6 Демонстрирует знания основных принципов и этапов проведения текущего и итогового контроля, оценки и коррекции планов деятельности структурного подразделения организации

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 и бухгалтерский аудит (Контрольная работа)

БРС дисциплины

9 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %				
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
	Срок КМ:	3	6	9	12
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			+	
Аудит резервов, финансовых результатов, собственного капитала и расчетов с учредителями				
Аудит резервов				+
Бухгалтерский аудит				+
Вес КМ:	25	25	25	25

\$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
РПК-1	ИД-6РПК-1 Демонстрирует знания основных принципов и этапов проведения текущего и итогового контроля, оценки и коррекции планов деятельности структурного подразделения организации	Знать: содержание основных терминов, используемых в сфере аудиторской деятельности содержание законодательных актов и нормативных документов, определяющих правовые основы аудиторской деятельности в Российской Федерации Уметь: рассчитывать уровень существенности и применять его при оценке искажений составлять аудиторское заключение	Основы аудита (Тестирование) Проведение аудита (Тестирование) Аудит активов (Контрольная работа) Аудит резервов и 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: 25

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:

Знать: содержание законодательных актов и нормативных документов, определяющих правовые основы аудиторской деятельности в Российской Федерации	1. Когда аттестат утрачивает силу, если аудитор с момента получения аттестата не приступил к аудиторской деятельности? а) в течение трех месяцев б) в течение шести месяцев в) в течение года г) в течение двух лет Ответ: г 2. Как часто аудитор, имеющий квалификационный аттестат аудитора, обязан проходить обучение по программе повышения квалификации? а) 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 Ответ: а 3. Что предполагает независимость аудитора? 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 Ответ: а
---	---

	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 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 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 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»?
--	--

	• 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 19. На что имеет право аудитор при аудите отчетности: • 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 20. В каком случае аудитор может отказаться от проведения проверки или выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности? • 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

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

КМ-2. Проведение аудита

Формы реализации: Компьютерное задание

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

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:

Знать: содержание основных терминов, используемых в сфере аудиторской деятельности	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 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 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 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 отрицательное мнение в зависимости от конкретной ситуации в) отказаться от выражения мнения о финансовой отчетности в зависимости от конкретной ситуации Ответ: а 5. Что включают важные факторы, влияющие на решение аудитора в отношении того, когда проводить аудиторские процедуры? 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 Ответ: а
--	---

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

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "неудовлетворительно" выставляется если задание выполнено неверно или преимущественно не выполнено

КМ-3. Аудит активов

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

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:

Уметь: рассчитывать уровень существенности и применять его при оценке искажений	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. Опишите что должен включать план аудита 7. Перечислите принципы, в соответствии с которыми должно проводиться планирование аудита аудиторской организацией 8. Перечислите этапы планирования аудита 9. Опишите что включает в себя экспресс-анализ отчетности проверяемой организации 10. Опишите предварительную оценку системы бухгалтерского учета
--	--

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 и бухгалтерский аудит

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 25

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	1. Охарактеризуйте сомнительный долг 2. Опишите каким образом определяется резерв по сомнительному долгу 3. Перечислите цели и задачи бухгалтерского аудита 4. Опишите порядок проведения аудита бухгалтерской отчетности 5. Перечислите что в себя включает бухгалтерский учет 6. Укажите как подразделяются стандарты аудита 7. Перечислите в чем выражаются основные принципы стандартов аудиторской деятельности 8. Опишите кто в праве создавать внутрифирменные аудиторские стандарты 9. Перечислите на какие группы подразделяются
--	--

	федеральные стандарты аудита 10.Перечислите какие виды работ включает в себя оценка результатов выборки
--	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: зачтено

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

Оценка: не зачтено

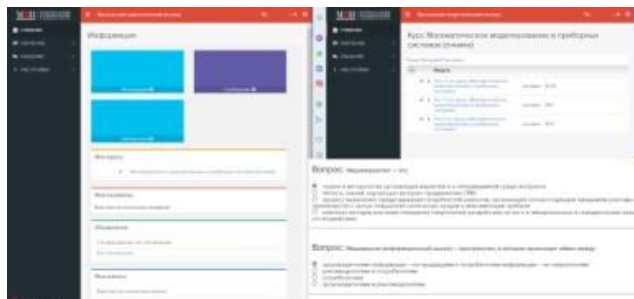
Описание характеристики выполнения знания: Оценка "не зачтено" выставляется если задание не выполнено в отведенный срок или результат не соответствует заданию

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-БРПК-1 Демонстрирует знания основных принципов и этапов проведения текущего и итогового контроля, оценки и коррекции планов деятельности структурного подразделения организации

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:

- а) 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 в) 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. Какой заголовок использует аудитор, когда выражает модифицированное мнение?

Ответы:

а) «Мнение с оговоркой» или «Отрицательное мнение» б) «Мнение с оговоркой» или «Отказ от выражения мнения» в) «Мнение с оговоркой», «Отрицательное мнение» или «Отказ от выражения мнения» в зависимости от обстоятельств

Верный ответ: в

17. От чего зависит расположение разделов «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении?

Ответы:

а) характера информации, которую необходимо довести до сведения предполагаемых пользователей б) суждения аудитора об относительной значимости для них данной информации по сравнению с другой информацией, которую требуется включить в) характера информации, которую необходимо довести до сведения предполагаемых пользователей, и суждения аудитора об относительной значимости для них данной информации по сравнению с другой информацией, которую требуется включить

Верный ответ: в

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

Ответы:

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

Верный ответ: в

19. Как аудиторы используют концепцию существенности?

Ответы:

а) как основу для планирования проверки при определении важных, нетипичных и содержащих ошибки статей и счетов, которым следует уделить особое внимание б) как основу для принятия решения о типе аудиторского заключения в) как основу оценки собранных аудиторских доказательств г) все вышеперечисленное

Верный ответ: г

20. Какие подходы возможны при определении существенности сегмента?

Ответы:

а) дедуктивный б) интуитивный в) стандартный г) индуктивный

Верный ответ: а, г

21. Какие уровни существенности для выбора аудиторского заключения различают?

Ответы:

а) несущественные суммы б) существенные суммы, не искажающие общего впечатления от финансовой отчетности в целом в) существенные суммы, часто встречающиеся, что под вопрос ставится объективность финансовой отчетности в целом г) все вышеперечисленное

Верный ответ: г

22. Что относится к аудиторским доказательствам, включающим в себя информацию, полученную от третьих лиц в письменном виде?

Ответы:

а) внутренние аудиторские доказательства б) внешние аудиторские доказательства в) смешанные аудиторские доказательства г) все вышеперечисленное

Верный ответ: б

23. 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

24. С какой периодичностью проводится обязательный аудит?

Ответы:

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

Верный ответ: а

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

Оценка: 2

Описание характеристики выполнения знания: Работа не выполнена или выполнена преимущественно неправильно. Студент не ответил на вопросы экзаменационного билета и не смог решить задачу, либо наметить правильный путь решения вопросов из билета. Из другого экзаменационного билета на тот же раздел дисциплины, выданного взамен первого билета, правильного ответа тоже не было получено, либо при ответе на дополнительные вопросы обнаружилось незнание большого раздела программы

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.