

**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: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Уровень образования: высшее образование - бакалавриат

Форма обучения: Очно-заочная

**Оценочные материалы
по дисциплине
Основы аудита**

**Москва
2023**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Разработчик

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Бухарева Л.В.
Идентификатор	R661d0f45-BukharevaLV-a8471f64	

Л.В. Бухарева

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

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

Е.В. Сухарева

Заведующий
выпускающей
кафедрой

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Курдюкова Г.Н.
Идентификатор	R6ab6dd0d-KurdiukovaGN-ca01d8c	

Г.Н.
Курдюкова

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-3 Способен проводить аудиторские процедуры
 - ИД-1 Способен отбирать информацию для проведения аудиторских процедур (аудиторской выборки) и анализ ее результатов
 - ИД-2 Использует методику анализа полученных аудиторских доказательств с целью экстраполяции их на всю генеральную совокупность для расчета полной прогнозной величины ошибки
 - ИД-3 Способен формировать выводы в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

и включает:

для текущего контроля успеваемости:

Форма реализации: Письменная работа

1. Аудиторское заключение (Контрольная работа)
2. Аудиторское заключение (Тестирование)
3. Основные понятия в аудите (Тестирование)
4. Подготовительный этап аудиторской проверки (Тестирование)

БРС дисциплины

8 семестр

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %				
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
	Срок КМ:	3	5	8	12
Основные понятия в аудите					
Основные понятия в аудите		+			
Классификация аудита			+	+	+
Подготовительный этап аудиторской проверки					
Подготовительный этап аудиторской проверки		+			+
Планирование аудита				+	+
Аудиторское заключение					

Значение аудиторского заключения и его виды			+	
Вес КМ:	20	20	40	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-3	ИД-1 _{ПК-3} Способен отбирать информацию для проведения аудиторских процедур (аудиторской выборки) и анализ ее результатов	Знать: Способы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач 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	Основные понятия в аудите (Тестирование) Аудиторское заключение (Контрольная работа)
ПК-3	ИД-2 _{ПК-3} Использует методику анализа полученных аудиторских доказательств с целью экстраполяции их на всю	Знать: методику аудиторской проверки активов и обязательств организации, отраженных в	Подготовительный этап аудиторской проверки (Тестирование) Аудиторское заключение (Контрольная работа)

	генеральную совокупность для расчета полной прогнозной величины ошибки	бухгалтерской отчетности Уметь: составлять аудиторское заключение на основе полученных систематизированных результатов аудита	
ПК-3	ИД-3 _{ПК-3} Способен формировать выводы в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	Знать: основные принципы выборочных проверок в аудите Уметь: осуществлять планирование и документирование аудиторских процедур	Аудиторское заключение (Контрольная работа) Аудиторское заключение (Тестирование)

II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

КМ-1. Основные понятия в аудите

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проверки связана с выполнением контрольной работы по разделу №1 "Основные понятия в Аудите". Время отведенное на выполнение задания не более 60 минут

Краткое содержание задания:

Решить тестовое задание

Контрольные вопросы/задания:

Знать: Способы сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач	<ol style="list-style-type: none">1. Аудит – это форма:<ol style="list-style-type: none">а) государственного контроля;б) общественного контроля;в) финансового контроля;г) независимого вневедомственного финансового контроля.2. Тождественны ли понятия «аудит», «ревизия»:<ol style="list-style-type: none">а) да;б) не существует таких форм финансового контроля;в) нет;г) зависит от организационно-правовой формы организации.3. Аудит – это:<ol style="list-style-type: none">а) одно из средств контроля за правильностью исчисления налогов организациями;б) метод осуществления независимых проверок бухгалтерского учета и отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;в) выявление недостатков деятельности для их устранения и наказания виновных лиц;г) консультирование по финансированию инвестиционных проектов4. Кем определяется мера вины и ответственности аудитора перед клиентом в спорной ситуации:<ol style="list-style-type: none">а) судом;б) Министерством финансов РФ;в) договором об аудиторской проверке.г) САО, членом которой является аудитор.5. Что послужило толчком создания российских аудиторских фирм:<ol style="list-style-type: none">а) появление организаций с частной формой собственности;б) создание совместных предприятий;в) подражание институтам рыночной экономики;г) необходимость проверки правильности
--	--

	<p>перечисления налогов в бюджет.</p> <p>6. Главной задачей аудитора является:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) проанализировать финансовое состояние предприятия; б) установить нарушения в ведении бухгалтерского учета и налогообложения; в) проверка правильности составления бухгалтерской отчетности клиента и выражение мнение о ее достоверности; г) выражение мнения о степени квалификации учетного персонал <p>7. Критерии обязательного аудита:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) законодательно не предусмотрены; б) перечислены в законе «Об аудиторской деятельности»; в) разрабатываются стандартами саморегулируемых аудиторских организаций; г) отражаются в Учетной политике коммерческой организации. <p>8. Аудиторская деятельность - это:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих ему услуг; б) деятельность по проведению проверки бухгалтерской отчетности; в) деятельность по оказанию прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью; г) деятельность по разработке и анализу инвестиционных проектов. <p>9. Происходит ли дублирование функций налоговой инспекцией и аудиторскими фирмами:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) не происходит; б) происходит; в) конечно, ведь они проверяют одну и ту же организацию; г) конечно, у них одинаковая информационная база. <p>10. Аудитором может быть:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) организация, имеющая лицензию на право занятия аудитом; б) юридическое или физическое лицо, являющееся членом СОА; в) индивидуальный предприниматель, имеющий высшее экономическое образование; <p>11. Основным документом, регламентирующим взаимоотношения аудитора и экономического субъекта, является:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) договор на проведение аудиторской проверки; б) письмо-обязательство аудиторской организации; в) применяемые стандарты аудиторской деятельности; г) закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
--	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

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: 75

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

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. Подготовительный этап аудиторской проверки

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проверки связана с выполнением контрольной работы по разделу №2 "Подготовительный этап аудиторской проверки". Время отведенное на выполнение задания не более 60 минут

Краткое содержание задания:

Решить тестовое задание

Контрольные вопросы/задания:

Знать: методику аудиторской проверки активов и обязательств организации, отраженных в бухгалтерской отчетности	<ol style="list-style-type: none">1.Дата подписания аудиторского заключения означает дату: А) составление финансовой отчетности Б)окончания аудиторской проверки В)сдачи аудитором рабочих документов в архив.2.Дата подписания аудиторского заключения должна быть: А)до даты подготовки финансовой отчетности Б)не ранее даты подготовки финансовой отчетности В)до даты окончания финансового года, подлежащего проверки.3.Аудиторское заключение должно быть подписано: А)руководителем аудиторской проверки Б)руководителем аудиторской фирмы В)руководителем аудируемого лица4.Модифицированное заключение с факторами, влияющими на мнение аудитора, может быть: А) отрицательным или отказом от выражения мнения Б)условно-положительным В) условно- положительным, отрицательным, отказом от выражения мнения5.Аудиторское заключение:
--	---

	<p>А) имеет состав и структуру, определенную международным стандартом аудита</p> <p>Б)составляется в соответствии с желанием заказчика</p> <p>В)формируется по внутренним аудиторским стандартам</p> <p>6.Какой стандарт применяется при составлении аудиторского заключения:</p> <p>А) ПСАД№6</p> <p>Б)МСА№700</p> <p>В)ПСАД№1 /2010</p> <p>7.Сколько видов заключений предусмотрено стандартом 700 “Аудиторское заключение по финансовой отчетности” :</p> <p>А) три</p> <p>Б)пять</p> <p>В)четыре</p> <p>8.Риск необнаружения является показателем:</p> <p>А)эффективности и качества работы аудитора</p> <p>Б)эффективности работы средств контроля</p> <p>В)степени подверженности существенными нарушениями отчетности экономического субъекта</p> <p>9.Как рассчитывается внутрихозяйственный риск:</p> <p>А)по формуле</p> <p>Б)путем тестирования</p> <p>В)на основе экспресс-анализа отчетности экономического субъекта</p> <p>10.В случае, если аудитору требуется снизить риск необнаружения, он обязан:</p> <p>А)увеличить затраты времени на проверку</p> <p>Б)увеличить стоимость аудиторских услуг по договору</p> <p>В)увеличить число аудиторов в группе</p> <p>Г)повысить объем аудиторской выборки</p>
--	--

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

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: 75

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

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. Аудиторское заключение

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 40

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проверки связана с выполнением контрольной работы по разделам № 2 и 3 "Подготовительный этап аудиторской проверки" и "Аудиторское заключение". Время отведенное на выполнение задания не более 90 минут

Краткое содержание задания:

Решить задачи

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>	<p>1.Условие:</p> <table style="margin-left: 40px;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Доля,%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="2">Найденное значение</td> </tr> <tr> <td>Балансовая прибыль предприятия:</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- 28 362</td> <td style="text-align: right;">5</td> </tr> <tr> <td>Валовый объем реализации (без НДС)</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- 215 620</td> <td style="text-align: right;">2</td> </tr> <tr> <td>Валюта баланса</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- 275 620</td> <td style="text-align: right;">2</td> </tr> <tr> <td>Собственный капитал(итог раздела 111)</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- 30 100</td> <td style="text-align: right;">10</td> </tr> <tr> <td>Общие затраты предприятия</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">- 95 820</td> <td style="text-align: right;">2</td> </tr> </tbody> </table> <p>На основе данных рассчитайте показатель уровня существенности. 2.Определите ОВ (объем выборки), если ГС имеет балансовую стоимость 16,0 млн.руб. Фактор надежности -6,0. Необходимо обнаружить ошибки, превышающие- 400 000 руб.</p>		Доля,%	Найденное значение		Балансовая прибыль предприятия:		- 28 362	5	Валовый объем реализации (без НДС)		- 215 620	2	Валюта баланса		- 275 620	2	Собственный капитал(итог раздела 111)		- 30 100	10	Общие затраты предприятия		- 95 820	2
	Доля,%																								
Найденное значение																									
Балансовая прибыль предприятия:																									
- 28 362	5																								
Валовый объем реализации (без НДС)																									
- 215 620	2																								
Валюта баланса																									
- 275 620	2																								
Собственный капитал(итог раздела 111)																									
- 30 100	10																								
Общие затраты предприятия																									
- 95 820	2																								
<p>Уметь: составлять аудиторское заключение на основе полученных систематизированных результатов аудита</p>	<p>1.Определите ОВ (объем выборки), если ГС имеет балансовую стоимость 8,0 млн.руб. Фактор надежности -3,0. Необходимо обнаружить ошибки, превышающие- 200 000 руб. 2.Определить ОПП- величину полной прогнозной ошибки и сформулируйте действия аудитора по результатам проверки. Если, объем генеральной совокупности -200 000 тыс.руб.; элементы наибольшей стоимости составляют 15000 тыс.руб., «ключевые» элементы — 6 000 тыс.руб. Уровень существенности -6500 тыс.руб. Предположим, что в результате проверки удалось установить наличие ошибок и искажений в выборочной совокупности объемом — 2070 тыс.руб. на сумму -70 тыс.руб.; в элементах наибольшей стоимости 207 тыс.руб.; в «ключевых» элементах -208 тыс.руб.</p>																								
<p>Уметь: осуществлять планирование и документирование</p>	<p>1.Аудитору требуется провести проверку некоторой совокупности, элементы которой в сумме составляют 106,5 млн.руб.; элементы наибольшей стоимости составляют 6, млн.руб.,</p>																								

ние аудиторских процедур	«ключевые моменты» -5,0 млн.руб.; коэффициент проверки — 1,2. Определите число элементов выборки, имеющих обороты по счетам бухгалтерского учета, с учетом что уровень существенности 60,0 млн.руб.
--------------------------------	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

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: 75

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

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-4. Аудиторское заключение

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проверки связана с выполнением контрольной работы по всем трем разделам. Время отведенное на выполнение задания не более 60 минут

Краткое содержание задания:

Решить тестовое задание

Контрольные вопросы/задания:

Знать: основные принципы выборочных проверок в аудите	<p>1. При формировании расходов от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете должна быть обеспечена их группировка по элементам:</p> <p>а) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие расходы.</p> <p>б) материальные затраты, амортизация, затраты на оплату труда.</p> <p>в) материальные затраты, затраты на оплату труда, прочие расходы.</p> <p>2. Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором:</p> <p>а) они были оплачены;</p> <p>б) они имели место вне зависимости от времени фактической выплаты денежных средств;</p>
---	--

	<p>в) они имели место и оплачены.</p> <p>3. Продукция (работы), не прошедшая всех стадий переработки, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытаний и технической приемки, относятся:</p> <p>а) к расходам будущих периодов;</p> <p>б) к незавершенному производству;</p> <p>в) к доходам будущих периодов.</p> <p>4. Доходы от обычных видов деятельности учитываются в бухгалтерском учете на счете:</p> <p>а) 91 «Прочие доходы и расходы»</p> <p>б) 99 «Прибыли и убытки»;</p> <p>в) 90 «Продажи»</p> <p>5. К прочим расходам в бухгалтерском учете относятся:</p> <p>а) штрафы, перечисленные покупателям за нарушение хозяйственных договоров;</p> <p>б) отчисления в резерв по сомнительным долгам;</p> <p>в) штрафы, перечисленные за нарушение налогового законодательства.</p> <p>6. Доходами организации в бухгалтерском учете в соответствии с законодательством признаются:</p> <p>а) суммы вкладов в уставный капитал;</p> <p>б) увеличение экономических выгод в результате поступления активов, приводящее к увеличению капитала этой организации;</p> <p>в) сумма НДС.</p> <p>7. К основным пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности относятся:</p> <p>а) собственники компании;</p> <p>б) кредиторы;</p> <p>в) менеджмент компании;</p> <p>г) все вышеперечисленные</p> <p>8. Информация о величине чистых активов содержится:</p> <p>а) в бухгалтерском балансе;</p> <p>б) в отчете о движении денежных средств;</p> <p>в) в отчете о прибылях и убытках;</p> <p>г) в отчете об изменениях капитала.</p> <p>9. Данные о полной стоимости основных средств и величине их износа содержатся:</p> <p>а) в бухгалтерском балансе;</p> <p>б) в отчете о прибылях и убытках;</p> <p>в) в отчете об изменениях капитала;</p> <p>г) в приложении к бухгалтерскому балансу</p> <p>10. Сведения об остатках денежных средств на счетах предприятия должны быть тождественны:</p> <p>а) в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств;</p> <p>б) в отчете об изменениях капитала и отчете о прибылях и убытках;</p>
--	---

	в) в бухгалтерском балансе и приложении к бухгалтерскому балансу.
--	---

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

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: 75

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

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

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

8 семестр

Форма промежуточной аттестации: Зачет с оценкой

Пример билета

НИУ «МЭИ»	Билет	
	Кафедра «Экономики в энергетике и промышленности»	
	Дисциплина «Основы аудита»	
	Инженерно-экономический институт	

1. Аудит – это форма:
а) государственного контроля;
б) общественного контроля;
в) финансового контроля;
г) независимого вневедомственного финансового контроля.

2. Тожественны ли понятия «аудит», «ревизия»:
а) да;
б) не существует таких форм финансового контроля;
в) нет;
г) зависит от организационно-правовой формы организации.

3. Аудит – это:
а) одно из средств контроля за правильностью исчисления налогов организациями;
б) метод осуществления независимых проверок бухгалтерского учета и отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
в) выявление недостатков деятельности для их устранения и наказания виновных лиц;
г) консультирование по финансированию инвестиционных проектов.

4. На какой срок выдается квалификационный аттестат:
а) на 5 лет;
б) бессрочно;
в) на 10 лет;
г) на 3 года.

5. Модифицированное заключение может быть выражено в следующих формах:
а) только условно- положительное;
б) только отрицательное;
в) только отказ от выражения мнения;
г) стандартами разрешены все формы, перечисленные в пп. «а-в».

6. Что послужило толчком создания российских аудиторских фирм:
а) появление организаций с частной формой собственности;
б) создание совместных предприятий;
в) подражание институтам рыночной экономики;
г) необходимость проверки правильности перечисления налогов в бюджет.

7. Кем определяется направление развития аудиторской деятельности в РФ:
а) уполномоченным федеральным органом;
б) аудиторские организации свободны в выборе методов своей деятельности;
в) саморегулируемыми аудиторскими организациями;
г) президентом.

8. В какой организационно-правовой форме могут быть зарегистрированы аудиторские фирмы:
а) ОАО;
б) в любой;
в) в любой, кроме ОАО;

в) во всех, предусмотренных ГК РФ.

9. Какие стандарты аудиторской деятельности действуют в российской федерации:

- а) российские правила (стандарты);
- б) международные стандарты аудита;
- в) международные и российские по выбору самих аудиторских фирм;
- г) международные стандарты после принятия их в порядке, установленном Правительством РФ.

10. Какова основная цель создания САО:

- а) проверка квалификации лиц, претендующих на занятие аудиторской деятельностью;
- б) обеспечение контроля за соблюдением требований законодательства РФ, предъявляемых к аудиторской деятельности;
- в) регистрация лиц, претендующих на занятие или уже занимающихся аудиторской деятельностью;
- г) все выше перечисленное.

11. Кем определяется мера вины и ответственности аудитора перед клиентом в спорной ситуации:

- а) судом;
- б) Министерством финансов РФ;
- в) договором об аудиторской проверке.
- г) САО, членом которой является аудитор.

12. Для чего необходимо планировать аудиторскую проверку:

- а) для определения объемов проверки;
- б) для определения количества аудиторов, которые будут проводить проверку;
- в) для определения суммы оплаты за проверку;
- г) для решения всех задач, перечисленных выше.

13. Под риском контроля понимают:

- а) вероятность того, что существующая на предприятии система бухгалтерского учета и внутреннего контроля не сможет своевременно обнаруживать и исправлять нарушения, являющиеся существенными;
- б) вероятность подтверждения недостоверности отчетности;
- в) риск бизнеса клиента;
- г) вероятность того, что аудиторами в процессе аудита не будут выявлены существенные ошибки.

14. Основная цель Кодекса этики аудиторов – это:

- а) установление правил поведения аудиторов и основных принципов при осуществлении ими своих профессиональных обязанностей;
- б) перечень стандартов, лежащих в основе аудиторской практики;
- в) алгоритм перехода с ФСА на МСА;
- г) свод правил последовательности применения методик аудита.

15. Важные обстоятельства, как события после отчетной даты, - это:

- а) элемент аудиторского заключения;
- б) события в профессиональной деятельности аудиторов;
- в) изменения в законодательной база по аудиту;
- г) случаи из личной жизни руководства аудиторской организации.

Процедура проведения

Тестирование

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

1. Компетенция/Индикатор: ИД-1_{ПК-3} Способен отбирать информацию для проведения аудиторских процедур (аудиторской выборки) и анализ ее результатов

Вопросы, задания

1. Аудитору следует провести оценку аудиторского риска на уровне финансовой отчетности:
 - а) при разработке программы аудита;
 - б) при формировании аудиторского заключения;
 - в) при проведении проверок по существу;
 - г) расчет этого показателя при аудите не проводится
2. Если аудитор выдал безусловно-положительное заключение, означает ли это, что в непрерывности деятельности организации нет сомнений:
 - а) нет, не означает;
 - б) да, означает;
 - в) вопрос решается аудируемым лицом;
 - г) нет такого вида заключения;
3. Обязательный аудит отчетности организации, ценные бумаги которой допущены к обращению на торгах фондовых бирж, проводится:
 - а) только аудиторскими организациями;
 - б) только индивидуальными аудиторами;
 - в) статус аудитора не имеет значения;
 - г) аудиторами, имеющими соответствующее разрешение.
4. В состав услуг, сопутствующих аудиту, включаются:
 - а) обзорные проверки, согласованные процедуры, компиляция финансовой отчетности;
 - б) постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета;
 - в) налоговое консультирование, постановка налогового учета;
 - г) составление налоговых деклараций и расчетов.
5. При расчете существенности в аудите используются данные:
 - а) бухгалтерской отчетности организации;
 - б) бухгалтерского учета организации;
 - в) статистической отчетности организации;
 - г) налогового учета.

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Финансовые вложения принимаются к учету:
Ответы:
 - а) в сумме номинальных затрат;
 - б) в сумме фактических затрат;
 - в) по рыночной стоимости.Верный ответ: б) в сумме фактических затрат;
2. Приобретение акций предприятием отражается следующей проводкой:
Ответы:
 - а) Дт 58 «Финансовые вложения» Кт 51 «Расчетные счета»;
 - б) Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 51 «Расчетные счета»;
 - в) Дт 58 «Финансовые вложения» Кт 60 «Расчеты с поставщиками».Верный ответ: в) Дт 58 «Финансовые вложения» Кт 60 «Расчеты с поставщиками».
3. Резерв под обесценивание ценных бумаг рассчитывается:
Ответы:
 - а) по всем акциям;
 - б) по акциям, имеющим официальную котировку;

в) по акциям, не имеющим официальной котировки.

Верный ответ: в) по акциям, не имеющим официальной котировки.

4. Выявленные в ходе аудита нарушения и ошибки отражаются в:

Ответы:

- а) отчете аудитора;
- б) аудиторском заключении;
- в) не фиксируются нигде;
- г) в письме-обязательстве.

Верный ответ: а) отчете аудитора;

5. «Важные события, произошедшие после отчетной даты - это:

Ответы:

- а) элемент аудиторского заключения;
- б) события в профессиональной деятельности аудиторов;
- в) изменения в законодательной базе по аудиту;
- г) случаи из личной жизни руководства организации.

Верный ответ: а) элемент аудиторского заключения;

2. Компетенция/Индикатор: ИД-2_{ПК-3} Использует методику анализа полученных аудиторских доказательств с целью экстраполяции их на всю генеральную совокупность для расчета полной прогнозной величины ошибки

Вопросы, задания

1. Основной задачей аудитора является:

- а) выявление ошибок в составлении бухгалтерской отчетности и указание путей их устранения;
- б) проверка правильности составления бухгалтерской отчетности и выражение мнения о ее достоверности;
- в) оказание помощи бухгалтеру организации в подготовке налоговых отчетов;
- г) составление финансового отчета для собрания акционеров.

2. За подготовку, составление, представление финансовой отчетности несет ответственность:

- а) руководитель аудиторской организации;
- б) руководитель аудируемого лица;
- в) аудитор, проводивший проверку финансовой отчетности;
- г) бухгалтер, составивший финансовую отчетность.

3. Правила (стандарты) аудиторской деятельности определяют:

- а) принципы составления финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- б) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации;
- в) требования по проверке налогового учета и отчетности;
- г) рекомендации по применяемым способам фактического контроля.

4. Каким стандартам должен отдавать предпочтение аудитор при проведении проверки:

- а) международным;
- б) российским;
- в) тем или другим по согласованию с клиентом;
- г) выбор стандартов зависит от вида аудита.

5. При подготовке общего плана аудита необходимо учитывать:

- а) численность учетного персонала проверяемого экономического субъекта;
- б) надежность системы внутреннего контроля;
- в) квалификацию руководства проверяемого экономического субъекта;
- г) все обстоятельства, перечисленные в пп. «а-в», при первичном проведении аудита.

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Доходами организации в бухгалтерском учете в соответствии с законодательством признаются;

Ответы:

- а) суммы вкладов в уставный капитал;
- б) увеличение экономических выгод в результате поступления активов, приводящее к увеличению капитала этой организации;
- в) сумма НДС.

Верный ответ: б) увеличение экономических выгод в результате поступления активов, приводящее к увеличению капитала этой организации;

2. К основным пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности относятся:

Ответы:

- а) собственники компании;
- б) кредиторы;
- в) менеджмент компании;
- г) все вышеперечисленные.

Верный ответ: г) все вышеперечисленные

3. Информация о величине чистых активов содержится:

Ответы:

- а) в бухгалтерском балансе;
- б) в отчете о движении денежных средств;
- в) в отчете о прибылях и убытках;
- г) в отчете об изменениях капитала.

Верный ответ: г) в отчете об изменениях капитала

4. Данные о полной стоимости основных средств и величине их износа содержатся:

Ответы:

- а) в бухгалтерском балансе;
- б) в отчете о прибылях и убытках;
- в) в отчете об изменениях капитала;
- г) в приложении к бухгалтерскому балансу.

Верный ответ: г) в приложении к бухгалтерскому балансу.

5. Сведения об остатках денежных средств на счетах предприятия должны быть тождественны:

Ответы:

- а) в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств;
- б) в отчете об изменениях капитала и отчете о прибылях и убытках;
- в) в бухгалтерском балансе и приложении к бухгалтерскому балансу.

Верный ответ: а) в бухгалтерском балансе и отчете о движении денежных средств;

3. Компетенция/Индикатор: ИД-3_{ПК-3} Способен формировать выводы в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью

Вопросы, задания

1. В чем заключается основная цель аудиторской проверки:

- а) проанализировать финансовое состояние предприятия;
- б) установить нарушения в ведении бухгалтерского учета и налогообложения;
- в) выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности клиента и соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета требованиям законодательства РФ.
- г) проконсультировать клиента по вопросам налогообложения

2. Уверенность аудиторской организации в надежности выражаемого мнения о достоверности бухгалтерской отчетности клиента:

- а) должна быть абсолютной;
- б) не может быть абсолютной;
- в) зависит от квалификации аудитора
- г) зависит от желания клиента.

3. Пользователи бухгалтерской отчетности должны трактовать мнение аудитора как:

- а) подтверждение достоверности отчетности во всех существенных аспектах;
- б) полное отсутствие ошибок;
- в) полную гарантию будущей жизнеспособности
- г) зависит от желания пользователей.

4. Что такое обязательный аудит:

- а) аудит по решению собственников предприятия;
- б) документальная проверка налоговой инспекцией;
- в) ежегодная аудиторская проверка, предусмотренная федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- г) проверка по инициативе администрации организации.

5. Какие из перечисленных экономических субъектов подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке:

- а) имеющие организационно-правовую форму ОАО;
- б) при наличии суммы активов баланса, в 200 000 раз превышающей на конец отчетного года установленный законодательством ММРОТ;
- в) любые экономические субъекты независимо от вида деятельности и организационно-правовой формы;
- г) организации со 100% иностранным капиталом.

Материалы для проверки остаточных знаний

1. При формировании расходов от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете должна быть обеспечена их группировка по элементам:

Ответы:

- а) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие расходы.
- б) материальные затраты, амортизация, затраты на оплату труда.
- в) материальные затраты, затраты на оплату труда, прочие расходы.

Верный ответ: а) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие расходы.

2. Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном периоде, в котором:

Ответы:

- а) они были оплачены;
- б) они имели место вне зависимости от времени фактической выплаты денежных средств;
- в) они имели место и оплачены.

Верный ответ: б) они имели место вне зависимости от времени фактической выплаты денежных средств;

3. Продукция (работы), не прошедшая всех стадий переработки, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукомплектованные, не прошедшие испытаний и технической приемки, относятся:

Ответы:

- а) к расходам будущих периодов;
- б) к незавершенному производству;
- в) к доходам будущих периодов.

Верный ответ: б) к незавершенному производству;

4. Доходы от обычных видов деятельности учитываются в бухгалтерском учете на счете:

Ответы:

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»
 - б) 99 «Прибыли и убытки»;
 - в) 90 «Продажи»
- Верный ответ: в) 90 «Продажи»

5.К прочим расходам в бухгалтерском учете относятся:

Ответы:

- а) штрафы, полученные от покупателей за нарушение хозяйственных договоров;
- б) отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- в) штрафы, перечисленные за нарушение налогового законодательства.

Верный ответ: б) отчисления в резерв по сомнительным долгам;

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5

Нижний порог выполнения задания в процентах: 85

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: 75

Описание характеристики выполнения знания: Оценка "хорошо" выставляется если большинство вопросов раскрыто. выбрано верное направление для решения задач

Оценка: 3

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

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

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.