

**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
Организация и технология аудиторской проверки**

**Москва
2024**

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ РАЗРАБОТАЛ:

Разработчик

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Харитонов Ю.Н.
	Идентификатор	R2b173df8-KharitonovaYN-646d228

Ю.Н.
Харитонova

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель
образовательной
программы

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Зотова Д.В.
	Идентификатор	R41471baf-ZotovaDV-365ccd67

Д.В. Зотова

Заведующий
выпускающей кафедрой

	Подписано электронной подписью ФГБОУ ВО «НИУ «МЭИ»	
	Сведения о владельце ЦЭП МЭИ	
	Владелец	Крыленко Е.Е.
	Идентификатор	R753cd28c-GudkovaYY-c67582a9

Е.Е.
Крыленко

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. Анализ ситуации при проверке внеоборотных активов (Контрольная работа)
2. Аудит финансовых результатов (Контрольная работа)
3. Особенности аудита расчетных операций (Тестирование)
4. Специфика аудита запасов (Тестирование)

БРС дисциплины

9 семестр

Перечень контрольных мероприятий текущего контроля успеваемости по дисциплине:

КМ-1 Анализ ситуации при проверке внеоборотных активов (Контрольная работа)

КМ-2 Специфика аудита запасов (Тестирование)

КМ-3 Особенности аудита расчетных операций (Тестирование)

КМ-4 Аудит финансовых результатов (Контрольная работа)

Вид промежуточной аттестации – Зачет с оценкой.

Раздел дисциплины	Веса контрольных мероприятий, %				
	Индекс КМ:	КМ-1	КМ-2	КМ-3	КМ-4
	Срок КМ:	3	5	8	11
Аудит операций с внеоборотными активами					
Анализ учетной политики клиента.		+			+

Аудит операций с запасами организации				
Анализ видов имеющихся запасов.	+	+		+
Аудит расчетных операций				
Понятие дебиторской и кредиторской задолженности.				+
Аудит финансовых результатов				
Проверка финансовых результатов по основному виду деятельности и прочим операциям.	+		+	+
Вес КМ:	30	20	30	20

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: возможности современных технических средств и информационных технологий для получения необходимых аудиторских доказательств о финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица; Уметь: использовать методику анализа полученных аудиторских доказательств с целью экстраполяции их на всю генеральную совокупность для расчета полной прогнозной величины ошибки;	КМ-1 Анализ ситуации при проверке внеоборотных активов (Контрольная работа) КМ-4 Аудит финансовых результатов (Контрольная работа)
ПК-3	ИД-2 _{ПК-3} Использует методику анализа полученных аудиторских доказательств с целью экстраполяции их на всю генеральную совокупность	Знать: требования международных стандартов аудита (МСА) по планированию и проведению аудиторской	КМ-2 Специфика аудита запасов (Тестирование) КМ-4 Аудит финансовых результатов (Контрольная работа)

	для расчета полной прогнозной величины ошибки	проверки организации-заказчика; Уметь: определять показатели налоговых обязательств из данных финансового учета для подтверждения их правильности в налоговой отчетности клиента с целью формирования мнения о достоверности его налоговой отчетности	
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: требования действующих стандартов аудита по проверке налоговых обязательств, отраженных в налоговых декларациях Уметь: формировать репрезентативную аудиторскую выборку при проведении аудита различных активов и обязательств с учетом документации, отражающей хозяйственную деятельность аудируемого лица;	КМ-1 Анализ ситуации при проверке внеоборотных активов (Контрольная работа) КМ-3 Особенности аудита расчетных операций (Тестирование) КМ-4 Аудит финансовых результатов (Контрольная работа)

II. Содержание оценочных средств. Шкала и критерии оценивания

КМ-1. Анализ ситуации при проверке внеоборотных активов

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 30

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проверки связана с выполнением контрольной работы по разделу № 1 "Аудит внеоборотных активов". Время отведенное на выполнение задания не более 90 минут.

Краткое содержание задания:

Выполнить решение задач

Контрольные вопросы/задания:

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
Знать: возможности современных технических средств и информационных технологий для получения необходимых аудиторских доказательств о финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;	1. Первоначальная стоимость объектов основных средств для расчета амортизационных отчислений определяется: а) как покупная цена плюс расходы на приобретение, проценты за кредит, и прочие расходы до даты принятия к бухгалтерскому учету; б) по сумме, указанной в договоре на приобретение; в) по решению налоговых органов. 2. По каким объектам основных средств амортизация не начисляется: а) находящимся в цехе, б) находящимся на текущем ремонте более 2-х недель; в) находящимся на консервации более 3-х месяцев по решению руководителя 3. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в бухгалтерском учете возможно в случаях: а) только при переоценке; б) только при дооборудовании; в) достройки, частичной ликвидации, реконструкции, переоценке. 4. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе: а) по первоначальной стоимости; б) по остаточной стоимости; в) по решению главного бухгалтера п. «а» или «б» г) не отражаются в балансе вообще. 5. Затраты по ремонту основных средств

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
	покрываются за счет: а) себестоимости готовой продукции, работ, услуг; б) за счет увеличения первоначальной стоимости объекта; в) за счет чистой прибыли. 6.Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является: а) инвентарный объект; б) расходы на приведение нематериальных активов в состояние, в котором они пригодны для производственных или управленческих нужд; в) расходы на приобретение объекта 7.Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете: а) только путем накопления на отдельном бухгалтерском счете соответствующих сумм; б) только путем уменьшения первоначальной стоимости; в) одним из способов: путем накопления на отдельном бухгалтерском счете соответствующих сумм либо путем уменьшения первоначальной стоимости объекта. 8.Если срок полезного использования нематериального актива определить невозможно, то в бухгалтерском учете нормы амортизационных отчислений устанавливаются исходя: а) из 10 лет; б) из 20 лет; в) из 5 лет. 9.Нормы амортизации по нематериальным активам устанавливаются: а) Правительством РФ и приводятся в специальном справочнике в разрезе классификационных групп; б) специализированными консалтинговыми фирмами; в) организацией самостоятельно, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования нематериального актива. 10.В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются: А) по остаточной стоимости; Б) по первоначальной стоимости; В) по решению главного бухгалтера, отраженному в Учетной политике.

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки																										
Уметь: формировать репрезентативную аудиторскую выборку при проведении аудита различных активов и обязательств с учетом документации, отражающей хозяйственную деятельность аудируемого лица;	1. Организации физическим лицом подарен автомобиль, рыночная стоимость которого составляет 600 000 рублей. За доставку автомобиля из другого города было уплачено транспортной организации 18 000 тыс.руб., в том числе НДС –3600 руб., за регистрацию автомобиля 1500 руб. и уплачен транспортный налог 700 руб. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи: <table border="0"> <tr><td>Дт 08</td><td>Кт 60 - 600000 руб.;</td></tr> <tr><td>Дт 26</td><td>Кт 51 - 14400 руб.;</td></tr> <tr><td>Дт 26</td><td>Кт 60 - 6560 руб.;</td></tr> <tr><td>Дт 19</td><td>Кт 60 - 3600 руб.;</td></tr> <tr><td>Дт 26</td><td>Кт 51 - 700 руб.;</td></tr> <tr><td>Дт 01</td><td>Кт 08 - 600000 руб.</td></tr> </table> По данным задачи требуется: 1. Проверить правильность формирования первоначальной стоимости автомобиля. 2. Проверить правильность учетных записей. 3. Выявленные нарушения обосновать 2. Организация разрабатывает товарный знак. Стоимость услуг рекламного агентства по разработке товарного знака составила 100000 руб., НДС –20000 руб. Сбор за регистрацию товарного знака составил 18000 руб. В учетных регистрах произведены следующие записи: <table border="0"> <tr><td>Дт 60</td><td>Кт 51 -120000 руб.;</td></tr> <tr><td>Дт 08</td><td>Кт 60 -100000 руб.;</td></tr> <tr><td>Дт 19</td><td>Кт 60 - 20000 руб.;</td></tr> <tr><td>Дт 76</td><td>Кт 51 - 18000 руб.;</td></tr> <tr><td>Дт 26</td><td>Кт 76 - 18000 руб.;</td></tr> <tr><td>Дт 04</td><td>Кт 08 -100000 руб.;</td></tr> <tr><td>Дт 68</td><td>Кт 19 - 20000 руб.</td></tr> </table> По данным задания требуется: 1. Проверить правильность формирования учетной стоимости товарного знака. 2. Проверить правильность учетных записей. 3. Выявленные нарушения обосновать.	Дт 08	Кт 60 - 600000 руб.;	Дт 26	Кт 51 - 14400 руб.;	Дт 26	Кт 60 - 6560 руб.;	Дт 19	Кт 60 - 3600 руб.;	Дт 26	Кт 51 - 700 руб.;	Дт 01	Кт 08 - 600000 руб.	Дт 60	Кт 51 -120000 руб.;	Дт 08	Кт 60 -100000 руб.;	Дт 19	Кт 60 - 20000 руб.;	Дт 76	Кт 51 - 18000 руб.;	Дт 26	Кт 76 - 18000 руб.;	Дт 04	Кт 08 -100000 руб.;	Дт 68	Кт 19 - 20000 руб.
Дт 08	Кт 60 - 600000 руб.;																										
Дт 26	Кт 51 - 14400 руб.;																										
Дт 26	Кт 60 - 6560 руб.;																										
Дт 19	Кт 60 - 3600 руб.;																										
Дт 26	Кт 51 - 700 руб.;																										
Дт 01	Кт 08 - 600000 руб.																										
Дт 60	Кт 51 -120000 руб.;																										
Дт 08	Кт 60 -100000 руб.;																										
Дт 19	Кт 60 - 20000 руб.;																										
Дт 76	Кт 51 - 18000 руб.;																										
Дт 26	Кт 76 - 18000 руб.;																										
Дт 04	Кт 08 -100000 руб.;																										
Дт 68	Кт 19 - 20000 руб.																										

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5 («отлично»)

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 («хорошо»)

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 («удовлетворительно»)

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

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

Оценка: 2 («неудовлетворительно»)

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

КМ-2. Специфика аудита запасов

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 "Аудит запасов организации". Время отведенное на выполнение задания не более 60 минут.

Краткое содержание задания:

Дать ответы на тестовые вопросы

Контрольные вопросы/задания:

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
Знать: требования международных стандартов аудита (МСА) по планированию и проведению аудиторской проверки организации-заказчика;	1.В балансе отражается дебиторская задолженность: а) неистребованная; б) с просроченным сроком исковой давности; в) пролонгированная. 2.Списать дебиторскую задолженность на убыток можно: а) по результатам проведенной инвентаризации; б) по приказу руководителя организации; в) по справке, составленной бухгалтерией организации; г) при наличии всего, перечисленного в пп. «а-в». 3.Основанием для осуществления операции по проведению зачета является: а) акт сверки взаимной задолженности; б) справка, составленная бухгалтерией организации; в) заявление другой стороны. 4.Сомнительным долгом считается: а) дебиторская задолженность, не оплаченная в сроки, указанные в договоре; б) дебиторская задолженность, не обеспеченная гарантией и залогом.

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
	в) кредиторская задолженность; г) задолженность, не оплаченная в срок и не обеспеченная гарантией. 5.Резерв по сомнительным долгам создается за счет: а) себестоимости продукции, (работ, услуг); б) прибыли после налогообложения; в) прибыли до налогообложения. 6.Прием и увольнение работников должны производить в соответствии : а) с Трудовым кодексом Российской Федерации; б) с приказом об учетной политике; в) с Учредительным договором. 7.Какие удержания нельзя осуществлять без согласия работника: а) суммы налога на доходы физических лиц; б) суммы по исполнительным листам; в) сборы в благотворительный фонд. 8.Стандартные налоговые вычеты учитываются при определении суммы налога на доходы физических лиц в размере: а) 1400 рублей в месяц, в котором доход нарастающим итогом не превысил 350000 рублей; б) 1600 рублей до месяца, в котором доход нарастающим итогом не превысил 200000 рублей; в) 1000 рублей до месяца, в котором доход нарастающим итогом не превысил 250000 рублей. 9.Оплата счета поставщика за поставленные материальные ценности следует производить: А) до поставки этих ценностей; Б) после получения ценностей; В) после постановки их на бухгалтерский учет; В) в соответствии с условиями договора поставки. 10.Расчеты с бюджетом по налогам и сборам можно производить: А) только денежными средствами; Б) любыми активами; В) путем зачета встречных обязательств.

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5 («отлично»)

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 («хорошо»)

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 («удовлетворительно»)

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

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

Оценка: 2 («неудовлетворительно»)

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

КМ-3. Особенности аудита расчетных операций

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Тестирование

Вес контрольного мероприятия в БРС: 30

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проверки связана с выполнением контрольной работы по разделу №3 "Аудит расчетных операций" . Время отведенное на выполнение задания не более 60 минут.

Краткое содержание задания:

Ответить на тестовые вопросы

Контрольные вопросы/задания:

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
Знать: требования действующих стандартов аудита по проверке налоговых обязательств, отраженных в налоговых декларациях	1. Доходы от обычных видов деятельности учитываются в бухгалтерском учете на счете: а) 91 «Прочие доходы и расходы» б) 99 «Прибыли и убытки»; в) 90 «Продажи». 2. К прочим расходам в бухгалтерском учете относятся: а) штрафы, перечисленные покупателями за нарушение хозяйственных договоров; б) отчисления в резерв по сомнительным долгам; в) штрафы, перечисленные за нарушение налогового законодательства.. 3. Доходами организации в бухгалтерском учете в соответствии с законодательством признаются: а) суммы вкладов в уставный капитал; б) увеличение экономических выгод в результате поступления активов,

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
	приводящее к увеличению капитала этой организации; в) сумма НДС. 4.Прочие доходы: а) увеличивают налогооблагаемую прибыль; б) не влияют на прибыль к налогообложению; в) влияют или нет по желанию налогоплательщика, отраженному в Учетной политике. 5.Прибыль, отраженная в налоговой декларации: а) равна балансовой прибыли; б) не равна балансовой прибыли; в) зависит от применяемого метода отражения доходов. 6. В бухгалтерском учете доходы подразделяются на: а) от обычного вида деятельности и прочие; б) от реализации и внереализационные; в) прямые и косвенные. 7.В налоговом учете расходы подразделяются на: а) от реализации и внереализационные; б) текущие и капитальные; в) налогооблагаемые и прочие. 8.В бухгалтерской отчетности формирование прибыли отражается в: а) отчете о прибылях и убытках; б) в декларации по прибыли; в) в оборотно-сальдовой ведомости.; 9.Сумма налога на прибыль для перечисления в бюджет исчисляется: а) по данным отчета о финансовых результатах; б) по данным налоговой декларации; в) по данным баланса. 10.Для расчета налога на прибыль представительские расходы: а) принимаются в фактическом размере; б) нормируются в зависимости от фонда оплаты труда; в) не принимаются для расчета налога на прибыль

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5 («отлично»)

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 («хорошо»)

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 («удовлетворительно»)

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

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

Оценка: 2 («неудовлетворительно»)

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

КМ-4. Аудит финансовых результатов

Формы реализации: Письменная работа

Тип контрольного мероприятия: Контрольная работа

Вес контрольного мероприятия в БРС: 20

Процедура проведения контрольного мероприятия: Технология проверки связана с выполнением контрольной работы по разделу № 4 "Аудит финансовых результатов". Время отведенное на выполнение задания не более 90 минут.

Краткое содержание задания:

Выполнить решение задач

Контрольные вопросы/задания:

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
Знать: требования действующих стандартов аудита по проверке налоговых обязательств, отраженных в налоговых декларациях	1. Составляющими системы внутреннего контроля являются: А) внутренний аудит и система бухгалтерского учета; Б) система бухгалтерского учета и контрольная среда; В) контрольная среда и процедуры контроля. 2. Контрольная среда – это: А) финансовая (бухгалтерская) отчетность; Б) отдельные счета бух.учет, требующие дополнительного контроля со стороны руководства; В) осведомленность и адекватные действия руководства, направленные на Установление и поддержание системы внутреннего контроля. 3. Дата подписания аудиторского заключения означает дату: А) составления финансовой отчетности; Б) окончания аудиторской проверки; В) сдачи аудитором рабочих документов в архив. 4. Дата подписания аудиторского заключения должна быть: А) до даты подготовки финансовой отчетности;

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
	Б) не ранее даты подготовки финансовой отчетности; В) до даты окончания финансового года, подлежащего проверки. 5.Аудиторское заключение должно быть подписано: А) руководителем аудиторской проверки; Б) руководителем аудиторской фирмы; В) руководителем аудируемого лица. 6.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 мнения. 7.Аудиторское заключение: А) имеет состав и структуру, определенную стандартом; Б) составляется в соответствии с желанием заказчика; В) формируется по внутренним аудиторским стандартам
Уметь: использовать методику анализа полученных аудиторских доказательств с целью экстраполяции их на всю генеральную совокупность для расчета полной прогнозной величины ошибки;	1.Задача № 3 1. Определите АР, если (НР) -70%, РК-45%. РН -15%. 2. Определите риск необнаружения, если АР- 0,07, НР-0,65%, РК – 0,15%. 3. Каков риск контроля, если АР-5%, НР – 80,0%, РН – 15%
Уметь: определять показатели налоговых обязательств из данных финансового учета для подтверждения их правильности в налоговой отчетности клиента с целью формирования мнения о достоверности его налоговой отчетности	1.ООО «ТСК «Дипломат» занимается оптовой торговле строительных материалов. За последнее время наметилась тенденция увеличения неоплаченной в срок дебиторской задолженности. Было предложено создать специальное подразделение для работы с просроченной дебиторской задолженностью, состоящее из двух сотрудников с окладом 50, тыс.руб. в месяц. Для автоматизации процесса предложено установить программный продукт «Бит.Управление задолженностью» версия ПРОФ. стоимостью 55,0 тыс. руб. К затратам отдела следует также отнести страховые взносы с зарплаты сотрудников, расходы на суды в сумме 22,0 тыс.руб. и текущие затраты(почтовые и курьерские расходы) в сумме 15,0 тыс.руб. в год. Окупятся ли эти расходы, если предполагаемая

Запланированные результаты обучения по дисциплине	Вопросы/задания для проверки
	выручка 643,0 млн.руб.; предполагаемая себестоимость 575,0 млн.руб. Товар отгружается с предоплатой 20%. Организация списывает на убытки около 30% неистребованной дебиторской задолженности. По мнению специалистов эти убытки с помощью нового отдела можно уменьшить до 10%. Определите целесообразность создания нового отдела. 2.В ООО «Заря» аудиту подлежат МПЗ. Общий объем (ГС) – 400 000руб. УС – 10000. №№ документов с 100 по 1100. К(проверки) - 0,7. Постройте выборку, указав первые 7 элементов с помощью случайного числа СЧ – 0,5982
Уметь: формировать репрезентативную аудиторскую выборку при проведении аудита различных активов и обязательств с учетом документации, отражающей хозяйственную деятельность аудируемого лица;	1.В ООО «Заря» подлежат аудиту МПЗ. Общий объем (ГС) – 400 000руб. УС – 10000 руб. Номера документов с 100 по 1100. К (проверки) – 2. Постройте выборку.

Описание шкалы оценивания:

Оценка: 5 («отлично»)

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 («хорошо»)

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 («удовлетворительно»)

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

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

Оценка: 2 («неудовлетворительно»)

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

СОДЕРЖАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

9 семестр

Форма промежуточной аттестации: Зачет с оценкой

Пример билета

НИУ «МЭИ»	Экзаменационный билет	Утверждаю Зав. кафедрой
		«28» апреля 2019г
		Кафедра «Экономики в энергетике и промышленности»
		Дисциплина «Организация и технология аудиторской деятельности»
		Инженерно-экономический институт

1. При аудировании учредительных документов необходимо:

- а) изучить работу отдела кадров;
- б) определить статус предприятия и проверить порядок формирования уставного капитала;
- в) определить распределение финансовых потоков;
- г) изучить структуру внутреннего контроля.

2. Тождественны ли понятия «аудит», «ревизия»:

- а) да;
- б) не существует таких форм финансового контроля;
- в) нет;
- г) зависит от цели проверки.

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. Основные средства показываются в балансе по:

- а) первоначальной стоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по выбору налогоплательщика;
- г) с учетом стоимости капитального ремонта.

5. Модифицированное заключение может быть выражено в следующих формах:

- а) условно-положительное;
- б) только отрицательное;
- в) только отказ от выражения мнения;
- г) стандартами разрешены все формы, перечисленные в пп. «а-в».

6. При аудите денежных средств проверяют:

- а) ведение учета кассовых и банковских операций;
- б) сроки расчетов по дебиторской задолженности;
- в) направление денежных средств на инвестиционные проекты;

г) своевременность расчетов с банками по кредитам.

7. При проверке расчетных операций сальдо должно быть:

- а) только активным ;
- б) только пассивным;
- в) развернутым в активе и пассиве баланса;
- г) определяется путем вычитания из большего меньшее .

8. Цель аудита финансовых результатов:

- а) проверить результат от основного вида деятельности;
- б) проверить результат от прочих видов деятельности;
- в) проверить результат от всех видов деятельности;
- г) проверить расчет налога на прибыль.

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 создание 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. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет:

- а) руководитель организации;
- б) главный бухгалтер;
- в) лицо, уполномоченное руководителем организации;
- г) учредители организации.

12. Для чего необходимо составлять программу аудиторской проверки:

- а) для выработки алгоритма проведения проверки;
- б) для выполнения требований стандарта;
- в) для определения объема предстоящей работы;
- г) для решения всех задач, перечисленных выше.

13. При аудите финансовой отчетности решаются следующие задачи:

- а) проверяется сколько кассовых книг ведет организация;
- б) своевременность расчета по налоговым обязательствам;
- в) риск бизнеса клиента;
- г) подтверждение достоверности показателей финансовой отчетности.

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

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

15. «Важные события, произошедшие 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 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. При формировании расходов от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете должна быть обеспечена их группировка по элементам:
 - а) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления во ВБФ, амортизация основных средств и нематериальных активов, прочие расходы.
 - б) материальные затраты, амортизация, затраты на оплату труда.
 - в) материальные затраты, затраты на оплату труда, прочие расходы;
 - г) материальные затраты, затраты на амортизацию основных средств и нематериальных активов, отчисления во ВБФ.
2. Стоимость основных средств не может быть изменена в случае:
 - а) их реконструкции;
 - б) капитального ремонта;
 - в) дооборудования;
 - г) начисления их амортизации.
3. В Учетной политике стоимость МПЗ не может оцениваться методом:
 - а) ФИФО;
 - б) средней стоимости;
 - в) ЛИФО;
 - г) стоимости каждой единицы.
4. Приобретение акций предприятием отражается следующей проводкой:
 - 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 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - г) любая из приведенных выше в зависимости от вида акций.
5. Определение существенности в аудите - это:
 - а) расчет предельно допустимого значения ошибки в бухгалтерской отчетности, которая не влияет на ее достоверность;
 - б) расчет стоимости аудиторских услуг;
 - в) выбор необходимых аудиторских доказательств;
 - г) расчет предельно допустимого значения ошибки бухгалтерской отчетности, которая влияет на ее достоверность.

Материалы для проверки остаточных знаний

1. При аудировании учредительных документов необходимо:

Ответы:

- а) изучить работу отдела кадров;
- б) определить статус предприятия и проверить порядок формирования уставного капитала;
- в) определить распределение финансовых потоков;
- г) изучить структуру внутреннего контроля.

Верный ответ: б) определить статус предприятия и проверить порядок формирования уставного капитала;

2. тождественны ли понятия «аудит», «ревизия»:

Ответы:

- а) да;
- б) не существует таких форм финансового контроля;
- в) нет;
- г) зависит от цели проверки.

Верный ответ: в) нет;

3. Аудит – это:

Ответы:

- 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.

Верный ответ: б) метод осуществления независимых проверок бухгалтерского учета и отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей

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-2ПК-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) 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 персонала.

2. Для целей налогообложения расходы на рекламу принимаются:

- а) в сумме фактических затрат;
- б) в пределах установленных нормативов;
- в) в сумме плановых платежей;
- г) не включаются вовсе.

3. Продукция, не прошедшая всех стадий переработки, предусмотренных технологическим процессом и не прошедшая контроля качества относится:

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

г) к нематериальным активам.

4.Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности по составу:

- а) должно содержать обязательные элементы, определенные МСА;
- б) может носить произвольный характер;
- в) должно состоять из трех частей: вводной, аналитической, итоговой;
- г) состав и структура заключения определяется аудиторским договором.

5.При аудите расчетов по оплате труда аудитор проверяет:

- а) выполнение трудового законодательства;
- б) верность отражений начислений и удержаний по расчетам с персоналом;
- в) правильность составления бухгалтерских проводок по зарплате;
- г) все аспекты, отраженные в пп. «а -в».

Материалы для проверки остаточных знаний

1.Какие стандарты аудиторской деятельности действуют в российской федерации:

Ответы:

- 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.

Верный ответ: г) международные стандарты после принятия их в порядке, установленном Правительством Р

2.Какова основная цель создание САО:

Ответы:

- 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.

Верный ответ: г) все выше перечисленное.

3.Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет:

Ответы:

- а) руководитель организации;
- б) главный бухгалтер;
- в) лицо, уполномоченное руководителем организации;
- г) учредители организации

Верный ответ: а) руководитель организации;

4.Для чего необходимо составлять программу аудиторской проверки:

Ответы:

- а) для выработки алгоритма проведения проверки;
- б) для выполнения требований стандарта;
- в) для определения объема предстоящей работы;
- г) для решения всех задач, перечисленных выше.

Верный ответ: г) для решения всех задач, перечисленных выше.

5.При аудите финансовой отчетности решаются следующие задачи:

Ответы:

- а) проверяется сколько кассовых книг ведет организация;
- б) своевременность расчета по налоговым обязательствам;
- в) риск бизнеса клиента;
- г) подтверждение достоверности показателей финансовой отчетности.

Верный ответ: г) подтверждение достоверности показателей финансовой отчетности.

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

Вопросы, задания

1. За подготовку, составление, представление аудиторского заключения несет ответственность:
 - а) руководитель аудиторской организации;
 - б) руководитель аудируемого лица;
 - в) аудиторы, проводившие проверку финансовой отчетности клиента;
 - г) саморегулируемая аудиторская организация, членом которой является аудитор.
2. Списать дебиторскую задолженность на убыток можно:
 - а) по результатам проведенной инвентаризации;
 - б) по приказу руководителя организации;
 - в) по справке, составленной бухгалтерией организации
 - г) необходимо выполнение всех перечисленных выше требований.
3. Цель планирования аудита:
 - а) выразить мнение о степени достоверности финансовой отчетности;
 - б) общение с руководством клиента относительно будущей проверки;
 - в) организовать эффективную и экономически оправданную проверку;
 - г) составление перечня аудиторских процедур для будущей проверки.
4. Какие удержания нельзя осуществлять без согласия работника:
 - а) суммы налога на доходы физических лиц;
 - б) суммы по исполнительным листам;
 - в) сборы в благотворительный фонд
 - г) все перечисленные выше можно.
5. Происходит ли дублирование функций налоговой инспекцией и аудиторскими фирмами:
 - а) не происходит;
 - б) происходит;
 - в) конечно, ведь они проверяют одну и ту же организацию;
 - г) решается МФ РФ.

Материалы для проверки остаточных знаний

1. Основные средства показываются в балансе по:
Ответы:
 - а) первоначальной стоимости;
 - б) по остаточной стоимости;
 - в) по выбору налогоплательщика;
 - г) с учетом стоимости капитального ремонта.

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

Верный ответ: г) стандартами разрешены все формы, перечисленные в пп. «а-в».
3. При аудите денежных средств проверяют:
Ответы:
 - а) ведение учета кассовых и банковских операций;
 - б) сроки расчетов по дебиторской задолженности;

- в) направление денежных средств на инвестиционные проекты;
- г) своевременность расчетов с банками по кредитам.

Верный ответ: а) ведение учета кассовых и банковских операций

4. При проверке расчетных операций сальдо должно быть:

Ответы:

- а) только активным ;
- б) только пассивным;
- в) развернутым в активе и пассиве баланса;
- г) определяется путем вычитания из большего меньшее.

Верный ответ: в) развернутым в активе и пассиве баланса;

5. Цель аудита финансовых результатов:

Ответы:

- а) проверить результат от основного вида деятельности;
- б) проверить результат от прочих видов деятельности;
- в) проверить результат от всех видов деятельности;
- г) проверить расчет налога на прибыль.

Верный ответ: в) проверить результат от всех видов деятельности;

II. Описание шкалы оценивания

Оценка: 5 («отлично»)

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 («хорошо»)

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 («удовлетворительно»)

Нижний порог выполнения задания в процентах: 60

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

Оценка: 2 («неудовлетворительно»)

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.