

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Самарский государственный аграрный университет»

Кафедра «Экономическая безопасность, учет и анализ»

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой



О.Ф. Пятова

ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕРКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Аудит

38.05.01 Экономическая безопасность

Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности

ЭКОНОМИСТ

Кинель 2023

ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ИНДИКАТОРОВ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Код и наименование компетенции 1	Код и наименование индикатора достижения компетенции 2
<p>ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков.</p>	<p>ИД-1/ОПК-2 Знает роль и принципы формирования информационных систем в экономике, состав инструментальных средств и методы анализа финансовой информации ИД-2/ОПК-2 Применяет методы сбора и анализа данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности ИД-3/ОПК-2 Знает основные закономерности создания и принципы функционирования систем экономической безопасности хозяйствующих субъектов, методы оценки уровня рисков и прогнозирования угроз экономической безопасности ИД-3/ОПК-2 Демонстрирует умение использовать учетные данные в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков</p>
<p>ПК-8 Способен планировать, организовывать и проводить контрольно-ревизионные мероприятия в отношении финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов с целью выявления нарушений требований экономической безопасности</p>	<p>ИД-1/ПК-8 Демонстрирует знания форм, объектов, принципов, приемов и методики проведения контрольно-ревизионных мероприятий в отношении деятельности хозяйствующих субъектов ИД-2/ПК-8 Демонстрирует умение определять направления проверки, составлять план и программу проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, документировать контрольно-ревизионные мероприятия ИД-3/ПК-8 Владеет приемами и методами исследования в области судебной экономической экспертизы, методами и технологией проведения аудиторских проверок, подготовки аудиторского заключения ИД-4/ПК-8 Применяет методы и приемы контрольно-ревизионной работы к конкретным объектам, подлежащим ревизии с целью выявления нарушений требований экономической безопасности</p>
<p>ПК-9 Способен осуществлять анализ и систематизацию выявленных нарушений, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготавливать предложения, направленные на их устранение</p>	<p>ИД-1/ПК-9 Выявляет сомнительные операции и операции, подлежащие обязательному контролю с целью выявления нарушений требований экономической безопасности ИД-2/ПК-9 Демонстрирует умение анализировать результаты проведенных инвентаризаций, ревизий, аудиторских и иных проверок, формулировать выводы по каждому поставленному вопросу, составлять заключение и разрабатывать по итогам экспертизы необходимые рекомендации ИД-3/ПК-9 Подготавливает аналитические материалы по итогам проведенных проверок для принятия мер по предотвращению правонарушений и преступлений</p>

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Для оценки ОПК-2 Способен осуществлять сбор, анализ и использование данных хозяйственного, налогового и бюджетного учетов, учетной документации, бухгалтерской (финансовой), налоговой и статистической отчетности в целях оценки эффективности и прогнозирования финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта, а также выявления, предупреждения, локализации и нейтрализации внутренних и внешних угроз и рисков

1. Система управления качеством в аудиторской организации – это ...

Правильный ответ: система, разработанная аудиторской организацией, внедренная и функционирующая в ней для обеспечения аудиторской организации разумной уверенности в том, что аудиторская организация и персонал выполняют свои обязанности, отчеты или заключения по результатам заданий носят надлежащий характер.

2. К компонентам системы управления качеством относят:

Правильный ответ: процесс оценки рисков в аудиторской организации; управление и высшее руководство; соответствующие этические требования; принятие решения о начале и (или) продолжении работы с клиентом либо работы по определенному заданию; выполнение задания; ресурсы; информационная система и информационное взаимодействие; процесс мониторинга и устранения недостатков.

3. Информация, предоставляемая членам аудиторской группы, должна обеспечивать ...

Правильный ответ: понимание ими и выполнение своих обязанностей, принятие ответственности за свою работу в рамках аудиторского задания и системы управления качеством аудиторской организации.

4. Эффективному выявлению подозрительных операций должна предшествовать оценка степени риска клиента, основанная на:

Правильный ответ: результатах идентификации клиента, комплексном изучении клиента с учетом специфики сектора экономики, анализе операций клиента на предмет соответствия характеру и виду осуществляемой деятельности.

5. Принцип конфиденциальности требует, чтобы аудитор ...

Правильный ответ: обеспечивал конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или деловых отношений.

6. Аудиторскую тайну составляют

Правильный ответ: любые сведения и документы, полученные и составленные аудитором при оказании аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

7. При оценке степени риска клиента аудиторская организация (индивидуальный аудитор) должна учитывать ...

Правильный ответ: результаты национальной и секторальных оценок рисков совершения операций в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, новые типологии и схемы отмывания доходов, информационные письма и рекомендации, содержащие признаки операций, виды и направления деятельности, имеющие повышенные риски совершения операций в целях отмывания доходов.

8. Аналитические процедуры предусматривают исследование ...

Правильный ответ: выявленных отклонений или соотношений, которые противоречат прочей имеющейся информации или существенно расходятся с ожидаемыми показателями.

9. Аудиторская выборка – это применение

Правильный ответ: аудиторских процедур к менее чем 100% значимых для аудита элементов генеральной совокупности таким образом, чтобы все элементы выборки могли быть включены в выборку и у аудитора появились достаточные основания для формирования выводов обо всей генеральной совокупности.

10. Аудиторские доказательства – это ...

Правильный ответ: информация, используемая аудитором при формировании выводов, на которых основывается аудиторское мнение.

11. Внешнее подтверждение – это ...

Правильный ответ: аудиторское доказательство, полученное аудитором непосредственно от третьего лица (подтверждающей стороны) в письменной форме на бумажном, электронном или ином носителе.

12. Влияние, оказываемое на финансовую отчетность, считается всеобъемлющим, если, по мнению аудитора, оно: ...

Правильный ответ: не ограничивается отдельными элементами, счетами или статьями финансовой отчетности; затрагивает или может затрагивать существенную часть финансовой отчетности, если влияние ограничивается отдельными элементами; имеет первостепенное значение для понимания финансовой отчетности ее пользователями в плане раскрытия информации.

13. Запрос – это ...

Правильный ответ: обращение к осведомленным лицам внутри организации или за ее пределами с просьбой предоставить информацию как финансового, так и нефинансового характера.

14. Надлежащий характер аудиторских доказательств –

Правильный ответ: качественная оценка аудиторских доказательств, то есть их уместности и надежности для подтверждения выводов, на которых основано аудиторское мнение.

15. Недобросовестные действия –

Правильный ответ: умышленные действия одного или нескольких лиц из числа руководства, лиц, отвечающих за корпоративное управление, сотрудников или третьих лиц, совершенные при помощи обмана для получения неправомερных или незаконных преимуществ.

Для оценки ПК-8 Способен планировать, организовывать и проводить контрольно-ревизионные мероприятия в отношении финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов с целью выявления нарушений требований экономической безопасности

1. Независимость мышления – это ...

Правильный ответ: образ мышления, позволяющий выразить мнение, на которое не оказывается какого-либо воздействия, ставящего под сомнение профессиональное суждение, а также действовать честно, быть объективным и применять профессиональный скептицизм.

2. Общая стратегия аудита – это ...

Правильный ответ: определение объема и сроков аудита, а также организация аудита и руководство разработкой более детального плана аудита.

3. Если заявления и разъяснения руководства аудируемого лица противоречат другим аудиторским доказательствам, то аудитор ...

Правильный ответ: должен исследовать причины расхождений.

4. Область аудита – это ...

Правильный ответ: объем и границы аудит, включающие указание на физическое или виртуальное местонахождение, функции, подразделения организации, виды деятельности и процессы, а также планируемый период времени.

5. Надлежащий характер аудиторских доказательств – это ...

Правильный ответ: качественная оценка аудиторских доказательств, то есть их уместности и надежности для подтверждения выводов, на которых основано аудиторское мнение.

6. При разработке тестов средств контроля и детальных тестов аудитор должен определить такие способы отбора объектов тестирования, которые будут ...

Правильный ответ: эффективными для достижения цели аудиторской процедуры.

7. Пересчет состоит в ...

Правильный ответ: проверке математической точности расчетов в документах или записях.

8. Эффективность аудита выручки путем применения стандартных цен к данным об объемах продаж зависит ...

Правильный ответ: от точности информации о ценах, а также от полноты и точности данных об объемах продаж.

9. Если аудитор не в состоянии присутствовать при инвентаризации в связи с непредвиденными обстоятельствами, он должен ...

Правильный ответ: произвести пересчет некоторого количества запасов или пронаблюдать за его проведением в другой день, а также провести аудиторские процедуры в отношении операций за этот промежуток времени.

10. Ревизия – это ...

Правильный ответ: система обязательных контрольных действий по проверке законности, целесообразности и эффективности совершенных в проверяемом периоде хозяйственных и финансовых операций, а также законности и правильности действий должностных лиц.

11. Главные источники угрозы экономической безопасности компании, которые формируются в системе бухгалтерского учета, связаны ...

Правильный ответ: с доступом к ее коммерческой тайне.

12. Признаком хищения денежных средств, маскируемого расписками должностных лиц или других работников предприятия, является ...

Правильный ответ: отсутствие разрешительной подписи руководителя на прилагаемых к расходному кассовому ордеру документах

13. Если для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств необходима квалификация в области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, аудитор должен ...

Правильный ответ: определить, следует ли использовать работу привлеченного эксперта аудитора.

14. В аудиторском заключении, содержащем немодифицированное мнение аудитора, не должно быть ...

Правильный ответ: ссылки на работу эксперта, кроме случаев, когда включение такой ссылки предусмотрено законом или нормативным актом.

15. Руководитель задания по аудиту группы обязан взять на себя ...

Правильный ответ: общую ответственность за управление качеством и обеспечение качества в рамках задания по аудиту группы.

Для оценки ПК-9 Способен осуществлять анализ и систематизацию выявленных нарушений, исследовать и обобщать причины и последствия выявленных отклонений, нарушений и недостатков и подготавливать предложения, направленные на их устранение

1. Допустимое искажение – это ...

Правильный ответ: установленная аудитором денежная величина, в отношении которой аудитор хотел бы получить надлежащий уровень уверенности в том, что фактическое искажение в генеральной совокупности не превышает установленную аудитором денежную величину.

2. Достаточность аудиторских доказательств – это ...

Правильный ответ: количественная оценка аудиторских доказательств, которая зависит от оценки аудитором рисков существенного искажения, а также качества таких аудиторских доказательств.

3. Значительный риск – это ...

Правильный ответ: выявленный и оцененный риск существенного искажения, который, согласно суждению аудитора, требует особого рассмотрения при аудите.

4. Немодифицированное мнение –

Правильный ответ: выраженное аудитором мнение, в котором аудитор делает вывод о том, что финансовая отчетность во всех существенных аспектах была подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности.

5. Несоблюдение – это ...

Правильный ответ: как умышленные, так и неумышленные действия организации, связанные с пропуском данных или принятием на себя обязательств, и противоречащие действующим законам и нормативным актам.

6. Ошибка – это ...

Правильный ответ: непреднамеренное искажение финансовой отчетности, включая пропуск суммы или информации, подлежащей раскрытию.

7. Присвоение активов – это ...

Правильный ответ: хищение активов организации.

8. Процедура проверки по существу – это ...

Правильный ответ: аудиторская процедура, предназначенная для выявления существенных искажений на уровне предпосылок.

9. Факторы риска недобросовестных действий – это ...

Правильный ответ: события или условия, приводящие к возникновению побуждения или давления, направленных на совершение недобросовестных действий, или к возможности их совершения.

10. Информация о выявленных искажениях отражается в разделе аудиторского заключения ...

Правильный ответ: «Основание для выражения мнения».

11. Аудитор должен выразить отрицательное мнение в тех случаях, когда, получив достаточные надлежащие аудиторские доказательства, он приходит к выводу о том, что ...

Правильный ответ: искажения в отдельности или в совокупности являются существенными и всеобъемлющими для аудируемой отчетности.

12. Аудитор рассматривает отсутствие раскрытия пояснительной информации как значимый вопрос, выявленный в ходе аудита, следовательно, обязан ...

Правильный ответ: отразить его и характер принятого решения о нем в рабочей документации, включая оценку его влияния на финансовую отчетность.

13. Претензии и судебные разбирательства могут оказать ...

Правильный ответ: существенное влияние на финансовую отчетность и, следовательно, должны быть раскрыты или отражены в финансовой отчетности.

14. Риск необнаружения существенного искажения вследствие недобросовестных действий выше, чем ...

Правильный ответ: риск необнаружения существенного искажения вследствие ошибки.

15. Если аудитор пришел к выводу, что презумпция наличия риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий в отношении признания выручки в обстоятельствах данного задания не применима, он должен ...

Правильный ответ: включить в аудиторскую документацию обоснование для этого вывода.

Критерии оценивания уровня сформированности компетенций

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы более, чем на 90% вопросов.

Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы на 80-89% вопросов.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы на 70-79% вопросов.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если им даны правильные ответы менее чем на 70% вопросов.