

ПАСПОРТ
Фонда оценочных средств
по дисциплине (модулю) БАНКОВСКОЕ ДЕЛО

№ п/п	Контролируемые разделы дисциплины (модуля)*	Наименование оценочного средства**	Код контролируемой компетенции (или её части)
1.	Организационные и правовые основы банковской деятельности	Тестирование	ОПК-2, ПК-24-27
2.	Основы осуществления банковских операций	Тестирование	ОПК-2, ПК-24-27
3.		Письменное задание	ОПК-2, ПК-24-27
		Экзамен	

*Наименование разделов берется из рабочей программы дисциплины (модуля)

**См. табл. «Примерный перечень оценочных средств и формы их представления в ФОС»

Вопросы для подготовки к зачету
по дисциплине (модулю) БАНКОВСКОЕ ДЕЛО

1. Особенности реформирования банковской системы РФ в процессе рыночных преобразований.
2. Банковский контроль в процессе кредитования.
3. Современная структура банковской системы РФ
4. Кредитоспособность ссудозаемщика и методы ее определения
5. Цели и функции деятельности Центрального банка РФ
6. Формы и виды обеспечения возвратности банковского кредита
7. Функции банков как особых финансовых посредников
8. Организация кредитного процесса в кредитной организации
9. Принципы деятельности кредитной организации и тенденции развития банковского посредничества
10. Порядок выдачи кредитов
11. Организационно-правовые формы кредитных организаций
12. Кредитование в форме кредитной линии
13. Порядок создания, расширения деятельности и реорганизации кредитных организаций
14. Кредитование в форме овердрафта
15. Принципы организации безналичных расчетов
16. Особенности обеспечения кредитов под различные виды обеспечения
17. Порядок открытия расчетного счета в кредитной организации
18. Банковский кредит на потребительские нужды домашних хозяйств
19. Формы безналичных расчетов
20. Перспективы развития кредитования реального сектора экономики

21. Организация безналичных расчетов с использованием банковских карт
22. Формы международных расчетов
23. Собственный капитал кредитной организации
24. Операции кредитных организаций на валютном рынке
25. Привлеченные средства кредитной организации
26. Операции банков с ценными бумагами
27. Заемные средства кредитной организации
28. Деятельность банка как хозяйствующего субъекта
29. Классификация банковских кредитов
30. Понятие ликвидности банка и роль Банка России в регулировании деятельности кредитных организаций.
31. Сущность кредитного риска и методы управления им
32. Управление ликвидностью кредитной организации
33. Методы кредитования
34. Анализ финансового состояния кредитной организации по публикуемой отчетности.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ БИЛЕТЫ

БАНКОВСКОЕ ДЕЛО

Экзаменационный билет № 1

1. Особенности реформирования банковской системы РФ в процессе рыночных преобразований.
2. Формы безналичных расчетов
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 2

1. Банковский контроль в процессе кредитования.
2. Перспективы развития кредитования реального сектора экономики
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 3

1. Современная структура банковской системы РФ
2. Организация безналичных расчетов с использованием банковских карт
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 4

1. Кредитоспособность ссудозаемщика и методы ее определения
2. Формы международных расчетов
3. Практическое задание.

Экзаменационный билет № 5

1. Цели и функции деятельности Центрального банка РФ
2. Собственный капитал кредитной организации
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 6

1. Формы и виды обеспечения возвратности банковского кредита
2. Операции кредитных организаций на валютном рынке
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 7

1. Функции банков как особых финансовых посредников
2. Привлеченные средства кредитной организации
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 8

1. Организация кредитного процесса в кредитной организации
2. Операции банков с ценными бумагами
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 9

1. Принципы деятельности кредитной организации и тенденции развития банковского посредничества
2. Заемные средства кредитной организации
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 10

1. Порядок выдачи кредитов
2. Деятельность банка как хозяйствующего субъекта
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 11

1. Организационно-правовые формы кредитных организаций
2. Классификация банковских кредитов
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 12

1. Кредитование в форме кредитной линии
2. Понятие ликвидности банка и роль Банка России в регулировании деятельности кредитных организаций.
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 13

1. Порядок создания, расширения деятельности и реорганизации кредитных организаций
2. Сущность кредитного риска и методы управления им
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 14

1. Кредитование в форме овердрафта
2. Управление ликвидностью кредитной организации
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 15

1. Принципы организации безналичных расчетов
2. Методы кредитования
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 16

1. Особенности обеспечения кредитов под различные виды обеспечения
2. Анализ финансового состояния кредитной организации по публикуемой отчетности.
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 17

1. Порядок открытия расчетного счета в кредитной организации
2. Банковский кредит на потребительские нужды домашних хозяйств
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 18

1. Организация кредитного процесса в кредитной организации
2. Современная структура банковской системы РФ
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 19

1. Принципы деятельности кредитной организации и тенденции развития банковского посредничества
2. Классификация банковских кредитов
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 20

1. Порядок выдачи кредитов
2. Понятие ликвидности банка и роль Банка России в регулировании деятельности кредитных организаций.
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 21

1. Сущность кредитного риска и методы управления им
2. Организационно-правовые формы кредитных организаций
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 22

1. Кредитование в форме кредитной линии
2. Управление ликвидностью кредитной организации
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 23

1. Методы кредитования

2. Собственный капитал кредитной организации
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 24

1. Операции кредитных организаций на валютном рынке
2. Кредитование в форме овердрафта
3. Практическое задание

Экзаменационный билет № 25

1. Привлеченные средства кредитной организации
2. Принципы организации безналичных расчетов
3. Практическое задание

Тестирование

по дисциплине (модулю) БАНКОВСКОЕ ДЕЛО

Тесты разработаны и интегрированы в оболочку My Test – место хранения кафедры экономики

Контролируемые компетенции: ОПК-2, ПК-24-27

Критерии оценки тестирования:

Тестовые задания оцениваются по 5-балльной системе

Баллы за верно выполненные тестовые задания	Оценка	Количество баллов
≥ 90 % от верно выполненных заданий	5	3
От 70 % до 89 % включительно от верно выполненных заданий	4	2
От 60 % до 69 % включительно от верно выполненных заданий	3	1
< 60 % от верно выполненных заданий	2	0

Комплект разноуровневых задач (заданий)

по дисциплине *Банковское дело*

Задача 1.

Банком выдана ссуда заемщику в размере 95 000 руб. на 3 года с уплатой 14 % годовых. Определить размер задолженности через 8 лет.

Задача 2.

в банк внесен срочный вклад в размере 36 000 руб. на пять лет с уплатой 12 % годовых. Определить размер выплаты по вкладам и величину начисленных через пять лет процентов, если проценты начислялись:

- с ежегодной капитализацией;
- единовременно в конце срока.

Задача 3.

Величина предоставляемого потребительского кредита 100 000 руб. процентная ставка 18 % годовых. Срок погашения 6 месяцев. Необходимо составить план погашения кредита.

Контролируемые компетенции: ОПК-2, ПК-24-27

Критерии оценки:

Письменное задание	Количество баллов
≥ 90 % от выполненных заданий	5
От 70 % до 89 % включительно от выполненных заданий	3
От 60 % до 69 % включительно от выполненных заданий	2
< 60 % от верно выполненных заданий	0

1.1. Тест

В каких случаях при проведении аудита применяются аналитические процедуры?

- в качестве процедур проверки по существу
- при планировании и проведении общего обзора аудита
- при общем обзоре финансовой отчетности на последнем этапе аудита
- при обзоре отчетности

Аудиторская организация - учредитель

Разрешите следующую ситуацию: «Аудиторская организация «А» является учредителем организации «Б». Организация «Б» является единственным учредителем организации «В». Может ли аудиторская организация «А» проводить аудиторскую проверку организаций «Б» и «В»?»

- не может проводить проверку организации ни "Б", ни "В"

- не может проводить проверку только организации "Б"
- не может проводить проверку только организации "В"
- может проводить проверку обеих организаций

Аудиторская проверка бухгалтерского баланса

Определите, является ли данная ситуация ошибкой бухгалтера, если в ходе аудиторской проверки аудитор выявил, что данные об остатке денежных средств на конец года, указанные в отчете о движении денежных средств, не соответствуют данным о величине денежных средств на конец года, указанным в соответствующей строке бухгалтерского баланса:

- это является ошибкой
- эти данные не должны быть равны
- это возможно при наличии денежных расчетов в иностранной валюте

Аудиторская фирма - учредитель

Организация пригласила для проведения аудита аудиторскую фирму, которая является одним из его учредителей. Оцените ситуацию:

- это лучший вариант, т.к. обе стороны заинтересованы в аудите
- самое главное, чтобы была приемлемой стоимость и качество работ
- аудиторская фирма не вправе проводить аудит данной организации

Аудиторские доказательства

Аудиторские доказательства классифицируются по ряду признаков. Определите, на какие виды делятся аудиторские доказательства по источникам доказательств:

- внутренние, внешние
- внешние, смешанные
- внутренние, внешние, смешанные

Аудиторские доказательства

Что представляет собой аудиторские доказательства?

- информация, собранная аудитором в ходе проверки
- аудиторский отчет
- аудиторская программа
- аудиторские риски

Аудиторский риск

Продолжите предложение: «Аудиторский риск – это...»:

- выражение аудитором несоответствующего мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения
- выражение мнения аудитора о наличии существенных искажений в проверяемой финансовой отчетности
- риск неполучения гонорара за оказанные услуги при выражении отрицательного мнения о финансовой отчетности клиента

Аудиторское заключение

В какой части аудиторского заключения содержится информация об ответственности аудиторской организации и аудируемого лица?

- часть аудиторского заключения, характеризующая объем аудита
- вводная часть аудиторского заключения
- аналитическая часть аудиторского заключения
- итоговая часть аудиторского заключения

Аудиторское заключение

Определите, каким бывает аудиторское заключение?

- безоговорочно положительное, модифицированное, заведомо ложное
- безусловно положительное, отрицательное, заведомо ложное
- безоговорочно положительное, модифицированное, отказ от выражения мнения
- безусловно положительное, условно-положительное, отрицательное, отказ от выражения мнения

Аудиторы - близкие родственники

Главный бухгалтер для проведения обязательной аудиторской проверки пригласил аудиторскую фирму, где работают его близкие родственники (руководители и аудиторы). Можно ли это делать?

- можно. Главное - опыт аудиторов и качество аудита, умеренная стоимость работ; остальное не имеет значения
- почему нет, главное, чтобы у них была лицензия для занятия аудитом
- нет. Так делать не разрешается

Аффилированные лица

Продолжите предложение: «Под аффилированными лицами аудируемого лица понимаются физические и юридические лица которые...»:

- полностью контролирующие аудируемое лицо
- способные оказывать влияние на аудируемое лицо
- владеющие более 50% голосующих акций аудируемого лица
- обладающие контрольным пакетом акций аудируемого лица

Бланки приходных и расходных кассовых ордеров

Какие бланки, приходных и расходных кассовых ордеров, применяются в коммерческой организациях при совершении операций с наличной иностранной валютой (оприходование и выдача) на командировочные расходы сотрудников?

- специальные
- обычные
- разработанные Центральным банком России

Бухгалтерский счет курсовых разниц

На какой бухгалтерский счет относят, курсовые разницы, которые возникли в результате переоценки задолженности иностранных участников по вкладам в уставный капитал предприятия?

- 75 «Расчеты с участниками»
- 80 «Уставный капитал»
- 83 «Добавочный капитал»
- 91 «Прочие доходы и расходы»

Взаимопонимание между внешними и внутренними аудиторами

Продолжите предложение: "Если в результате предварительной оценки внутреннего аудита достигнуто взаимопонимание между внешними и внутренними аудиторами и принято решение использовать работу внутренних аудиторов, тогда аудиторская организация должна...":

- использовать работу внутренних аудиторов, полностью на нее полагаясь
- найти дополнительные доказательства эффективности этой работы, применяя определенные процедуры

Виды процедур аудитора

Какую из видов указанных процедур проводит аудитор, при участии его в инвентаризации объекта строительства?

- инспектирование
- пересчет
- прослеживание
- аналитическую проверку
- документальную проверку

Виды результатов деятельности

В составе каких видов результатов деятельности отражает участник совместной деятельности долю причитающейся ему прибыли?

- выручки
- доходов от участия в других предприятиях
- операционных доходов
- внереализационных доходов

Внешний аудитор

В чьих интересах должен действовать внешний аудитор?

- всех пользователей финансовой отчетности
- экономического субъекта
- государственной налоговой службы
- госудраственных организаций

Возникновение необходимости аудиторской проверки

Необходимость аудиторской проверки, в соответствии с требованиями типового технического задания, возникает при наличии в уставном капитале аудируемого лица доли государственной или муниципальной собственности; в каком размере она осуществляется?

- не менее 25%
- более 25%
- более 50%
- любом

Гарантии аудитора

Какой уровень уверенности гарантирует аудитор, при оказании услуги по подготовке финансовой информации?

- позитивной

- никакой
- средней

Данные учредительных документов

Определите, какие данные из учредительных документов аудируемого лица должны быть указаны в аудиторском заключении в соответствии с требованиями федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности?

- место нахождения
- основные виды деятельности
- сведения о филиалах и представительствах
- высший орган управления

Дата отражения увеличения величины уставного капитала

На какую дату отражается увеличение величины уставного капитала акционерного общества в бухгалтерском учете?

- дата принятия решения собранием акционеров об увеличении уставного капитала организации
- на дату полной оплаты
- на дату регистрации отчета о размещении ценных бумаг
- на дату регистрации внесения изменений в учредительные документы

Дата перевода рублей по курсу Центрального банка России

На какую дату должны быть переведены рубли по курсу Центрального банка России, если они выданы подотчетному лицу в иностранной валюте для оплаты счета за гостиницу в зарубежной командировке?

- на дату каждого дня проживания в гостинице
- на дату оплаты счета гостиницы подотчетным лицом
- на дату утверждения авансового отчета

Денежная оценка имущества

Кем производится денежная оценка имущества, вносимого в оплату дополнительных акций в уставной капитал предприятия?

- учредителями
- общим собранием акционеров
- советом директоров (наблюдательным советом) общества
- правильного ответа нет

Денежные средства от размещения облигаций

Акционерное общество выпустило облигации со сроком погашения через 5 лет. Полученные от размещения облигаций денежные средства в бухгалтерском учете должны быть отражены по кредиту какого счета:

- 51
- 58
- 66
- 67
- 83

Документ регламентирующий проведение проверки

Каким документом предусмотрена необходимость проведения проверки аудитором и соблюдения аудитуемым лицом требований законодательства РФ?

- Законом об аудиторской деятельности
- Законом о бухгалтерском учете
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности
- всеми перечисленными выше документами

Зависимость между уровнем существенности и аудиторским риском

Укажите, какова существует зависимость между уровнем существенности и аудиторским риском:

- прямая
- обратная
- косвенная

Задача проверки

Продолжите предложение: «Проверка наличия разрешительной документации на строительство объекта является задачей...»:

- аудитора, так как не влияет на правильность формирования статей бухгалтерской отчетности
- аудита, так как влияет на формирование величины активов бухгалтерского баланса
- аудита, только если это записано в договоре на аудиторскую проверку

Задолженность по кредитам и займам

В каком разделе бухгалтерского баланса отражаются данные о задолженности по кредитам и займам?

- оборотные активы
- долгосрочные обязательства
- краткосрочные обязательства
- внеоборотные активы

Задолженность по кредиту

Организация-заемщик принимает к бухгалтерскому учету задолженность по кредиту в момент:

- подписания кредитного договора
- фактического получения денег
- закрепленный в учетной политике организации

Залог в бухгалтерском учете

Продолжите предложение: "Если договор получения кредита обеспечен залогом имущества, принадлежащего организации, то тогда такой факт залога в бухгалтерском учете будет...":

- не отражается
- отражается на соответствующем балансовом счете
- отражается на соответствующем забалансовом счете

Записи в кассовой книге и в отчете кассира

Какими должны быть записи в кассовой книге и в отчете кассира?

- различны, ведь это разные документы
- идентичны
- идентичны, но допускается расхождение в указании корреспондентских счетов

Затраты, не увеличивающие инвентарную стоимость объекта строительства

Определите к каким видам расходов, классифицируемым как затраты, не увеличивающие инвентарную стоимость объекта строительства, относятся:

- расходы на содержание дирекции строящегося предприятия
- расходы, связанные с возмещением стоимости строений, сносимых при отводе земельных участков под строительство
- расходы по охране объектов, прекращенных строительством
- расходы на соблюдение санитарно-гигиенических норм на строительной площадке
- расходы на устройство временных сооружений

Инициативный аудит

Продолжите предложение: «Инициативный аудит — это...»:

- аудит, проводимый по инициативе госоргана
- аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта
- аудит, проводимый по инициативе аудитора

Информация об условных обязательствах

Как Вы считаете, где должна быть отражена информация об условных обязательствах?

- в аудиторском заключении
- в документе на планирование аудита
- в заключении эксперта
- в бухгалтерской отчетности

Кассовая книга в электронном виде

Разрешается ли ведение кассовой книги в электронном виде?

- не разрешается

- разрешается
- разрешается только в том случае, если это предусмотрено в учетной политике организации

Классификация видов имущества

Какой вид имущества классифицируется как инвестиционный актив?

- товар
- инвестиции в дочернее предприятие
- капитальное строительство
- инвестиции в покупку ценных бумаг
- строительство жилого дома с целью его последующей продажи

Книга кассира-операциониста

Как должна выглядеть книга кассира-операциониста?

- прошнурована, пронумерована, скреплена печатью
- заверена в налоговых органах
- подписана представителем собственника организации

Конфиденциальные части аудиторского заключения

Какие части аудиторского заключения носят конфиденциальный характер?

- вводная и итоговая части
- вводная и аналитическая части
- аналитическая и итоговая части

Кредиты

Какие организации имеют право выдавать кредиты?

- любые организации
- только банки
- только банки и другие кредитные организации
- страховые общества

Критерии качества аудиторских проверок

Что являются критерием качества аудиторских проверок?

- требования аудиторской организации
- требования МСА

Критерии определения аффилированности

Для проверки правильности и полноты раскрытия аудируемой организацией в пояснительной записке информации о сделках с аффилированными лицами аудитор использует критерии определения аффилированности юридических и физических лиц, которые указаны в каком нормативном документе :

- в Законе «О бухгалтерском учете»
- Законе «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»
- постановлении Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг

Международные стандарты аудита

Укажите, для чего предназначены Международные Стандарты Аудита (МСА):

- для контроля финансовой отчетности
- для оказания сопутствующих услуг
- для аудита любой другой информации
- для обеспечения соответствующего уровня качества аудита и сопутствующих ему услуг

Международные стандарты аудита

При каких условиях международные стандарты аудита вступают в силу?

- с момента опубликования стандарта на английском языке и указанной в нем даты
- с даты перевода на национальный язык стран-членов МФБ
- с даты разработки проекта стандарта

Методы аналитических процедур

Что относится к методам осуществления аналитических процедур?

- метод простых сравнений
- тестирование оборотов и сальдо по счетам
- подтверждение информации

Мошенничество

Продолжите предложение: «Мошенничество – это...»:

- преднамеренное действие одного или нескольких лиц
- непреднамеренное действие или погрешности, допущенные в финансовой отчетности

Нормативное руководство аудитора

Какими нормативными положениями руководствуется аудитор проверяя правильность ведения бухгалтерского учета расходов на строительство объекта основных средств?

- Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации»
- Положением по бухгалтерскому учету и составлению бухгалтерской отчетности в РФ
- Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»
- Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций

Общение с руководством проверяемого экономического субъекта

Определите, в какой форме профессиональные сотрудники аудиторской организации общаются с руководством проверяемого экономического субъекта в ходе аудиторской проверки?

- только в устной форме во время посещения экономического субъекта
- только путем направления аудиторской организацией запросов и других материалов на имя руководства экономического субъекта
- как в устной форме во время посещения экономического субъекта, так и в письменной форме путем направления аудиторской организацией запросов и других материалов на имя руководства экономического субъекта

Обязанности аудитора

Что входит в обязанности аудитора?

- квалифицированно проводить аудиторские проверки и оказывать иные аудиторские услуги
- проводить аналитическую работу
- проводить контроль за формированием и использованием фондов социального страхования
- проводить контроль за обеспечением внебюджетных фондов

Обязанности руководителя проверяемого экономического субъекта

Что обязан сделать руководитель проверяемого экономического субъекта при проведении аудиторской проверки?

- ограничить круг вопросов, подлежащих рассмотрению аудиторами
- оговорить и письменно закрепить условия и порядок оплаты аудиторских услуг
- оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Обязанности экономического субъекта

Что обязан предоставлять заинтересованным лицам экономический субъект по окончании у него аудита?

- заключение аудитора по результатам проверки
- аналитическую и итоговую часть аудиторского заключения
- итоговую часть аудиторского заключения

Обязательная аудиторская проверка

Укажите, для каких организаций аудиторская проверка обязательна:

- аудиторская фирма
- открытое акционерное общество
- предприниматель без образования юридического лица

Обязательная аудиторская проверка

Определите, по виду деятельности обязательной аудиторской проверке подлежат какие организации?

- фонды, источниками образования которых являются обязательные и добровольные отчисления физических и юридических лиц
- предприятия торговли и общественного питания
- организации, занятые в сфере естественных монополий
- лизинговые компании

Обязательная аудиторская проверка

Подлежат ли обязательной аудиторской проверке организации, в уставном капитале которых имеется доля, принадлежащая иностранным инвесторам?

- не подлежат
- подлежат на общих основаниях
- подлежат, если доля, принадлежащая иностранным инвесторам в уставном капитале не превышает 50 %
- подлежат, если доля, принадлежащая иностранным инвесторам в уставном капитале не превышает 30 %

Обязательная ежегодная аудиторская проверка

Для организаций какой организационно - правовой формы является обязательной ежегодная аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности?

- открытое акционерное общество
- открытое и закрытое акционерное общество
- закрытое акционерное общество

Обязательная ежегодная проверка

Продолжите предложение: «Обязательной ежегодной проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно - правовую форму открытого акционерного общества, если...»:

- численностью более ста акционеров
- численностью более тысячи акционеров
- независимо от числа акционеров и размера уставного капитала
- численностью менее ста акционеров

Обязательный аудит

Продолжите предложение: «Обязательный аудит – это...»:

- ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности
- аудит по решению собрания акционеров
- аудит по решению руководства аудируемого лица

Обязательный аудит

В каких случаях проводится обязательный аудит?

- в случаях, установленных законодательством
- по решению экономического субъекта
- по поручению финансовых или налоговых органов

Определение Аудиторская деятельность

Определите, что представляет собой Аудиторская деятельность?

- деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности
- предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей
- деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций

Определение Аудиторское заключение

Продолжите предложение: «Аудиторское заключение — это...»:

- официальный документ, содержащий мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ
- отчет аудитора перед руководством проверяемого экономического субъекта, содержащий основные рекомендации по устранению ошибок и нарушений, выявленных в ходе проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности
- отчет рядового аудитора, осуществляющего проверку, содержащий мнение о соблюдении аудируемым лицом требований налогового и бухгалтерского законодательства РФ

Определение срока проведения аудиторской проверки

Каким документом определяется срок на проведения аудиторской проверки?

- договором на аудиторскую проверку
- законом об аудиторской деятельности
- инструктивными материалами Минфина РФ

Основа международных стандартов аудита

Определите, к чему применяется концептуальная основа международных стандартов аудита (120 МСА) :

- ко всем услугам, которые оказываются в аудиторской практике
- к основам аудита и сопутствующих услуг
- к услугам - обзор, согласованные процедуры, подготовка информации

Основная цель аудиторской деятельности

Укажите, что является основной целью аудиторской деятельности в соответствии с Законом "Об аудиторской деятельности"?

- изучение результатов хозяйственной деятельности и выработка предложений по их улучшению
- составление и заполнение бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчетов по налогам, проведение хозяйственных операций в бухгалтерском учете
- выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации

Ответственность аудитора

Определите, за что аудитор несет ответственность:

- за свое мнение о достоверности отчетности на основе проведенного аудита
- за достоверность отчетности
- за недостоверные или искаженные сведения в проаудированной отчетности

Ответственность за финансовую отчетность

Кто несет ответственность за финансовую отчетность, согласно Международных Стандартов Аудита (МСА)?

- аудиторская организация
- руководство экономического субъекта
- правильны первый и второй ответы

Отступление аудита от МСА

Как Вы думаете, возможно ли отступление аудита от Международных Стандартов Аудита (МСА)?

- возможно в ситуациях с несущественными показателями или обстоятельствами
- невозможно
- это возможно при наличии денежных расчетов в иностранной валюте

Отчет о движении капитала

Имеют ли право, субъекты малого предпринимательства, не предоставлять отчет о движении капитала в составе бухгалтерской отчетности?

- имеют право
- не имеют права
- имеют право только при условии отсутствия соответствующих показателей

Письменная информация аудитора

Что обязан указывать в письменной информации аудитор руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита?

- все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения
- все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые оказывают существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности на отчетную дату
- все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности

Письмо - обязательство аудитора

Чем является письмо - обязательство аудитора перед клиентом при первоначальном аудите?

- является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу до заключения договора на проведение аудита
- является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита
- не является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором), но если такой документ составляется, то он направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита

Письмо - обязательство о согласии на проведение аудита

Для чего аудиторские организации составляют "Письмо - обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита"?

- исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит
- для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства проверяемого экономического субъекта
- для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим

Подписание аудиторского заключения

Когда должно быть подписано аудиторское заключение аудиторской организацией?

- дата подписания не регламентируется стандартами аудита
- в период составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом

- после составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом

Понятие «достаточность»

Определите понятие «достаточность» в соответствии с требованиями МСА:

- количественная мера ошибки
- количественная мера аудиторских процедур
- количественная мера аудиторских доказательств
- количественная мера аудиторского риска

Понятие «порядочность»

Определите понятие «порядочность» в соответствии с Кодексом этики:

- честность в введении дел
- справедливое ведение дел
- честное, справедливое и правдивое ведение дел

Права аудиторов

В чём состоят права аудиторов при проведении аудита на предприятии?

- проверке в полном объеме документации по финансово-хозяйственной деятельности предприятия
- получении необходимых разъяснений для проверки
- все выше изложенное

Право аудитора

Имеет ли право аудитор требовать внесения исправлений в отчетность по результатам проведенной проверки?

- да
- нет
- в соответствии с договором

Право организации на аудиторское заключение

В каком случае организация, заключившая договор на проведение у нее аудиторской проверки, получает от аудиторской организации аудиторское заключение?

- так как имеет на это право
- в зависимости от результатов проверки
- в зависимости от содержания договора на аудиторскую проверку

Правовая форма договора

Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки?

- договор подряда
- договор возмездного оказания услуг
- договор на выполнение научно - исследовательских работ

Привлечение для обязательной аудиторской проверки

Общество в своем уставном капитале имеет долю, принадлежащую государству, равную 45%. Какую аудиторскую организацию имеет право такое общество привлекать для обязательной аудиторской проверки своей отчетности?

- любую аудиторскую организацию
- только аудиторскую организацию, участвовавшую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций
- только аудиторскую организацию, участвовавшую и победившую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций

Проведении инвентаризации

Должен ли аудитор присутствовать при проведении инвентаризации, которая проводится на аудируемом предприятии?

- по возможности
- нет
- да

Программа аудита

Как Вы считаете, что понимается под программой аудита?

- направления аудиторской проверки
- характер, временные рамки и объем аудиторских процедур, необходимых для выполнения общего плана аудиторской проверки
- обзор необходимых аудиторских процедур
- определение уровня аудиторского риска

Процедура аудитора

Какую процедуру применяет аудитор для проверки полноты оприходования поступивших от поставщиков товарно-материальных ценностей?

- опрос
- сканирование
- прослеживание

Процедура снижения риска искажения данных аудита

Определите, какая из процедур максимально способствует снижению риска искажения данных об остатках денежных средств на расчетных счетах аудируемого лица?

- направление запроса руководству аудируемого лица
- направление запроса в банк с просьбой направить ответ руководству аудируемого лица
- направление запроса в банк с просьбой направить ответ аудитору

Процедуры аудиторской оценки

С помощью каких процедур аудитор оценивает состояние системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля?

- определение квалификации сотрудников этих систем
- проверка документов и записей, создаваемых в этих системах

Проценты по банковскому кредиту

Определите, что происходит с процентами по банковскому кредиту, полученному на финансирование строительства основных средств, в течение периода строительства?

- всегда увеличивают стоимость объекта строительства
- увеличивают стоимость объекта строительства только амортизируемого основного средства
- ни при каких условиях не могут увеличивать стоимость основного средства

Рабочие стандарты аудита

Что определяют рабочие стандарты аудита?

- основные принципы аудита
- аудиторские доказательства
- виды аудиторских заключений

Расходы на уплату процентов по кредиту банка

По какой строке отчета о прибылях и убытках отражаются расходы на уплату процентов по кредиту банка?

- себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг)
- операционные расходы
- внереализационные расходы

Расценки аудитора

По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок?

- по расценкам, установленным Правительством РФ
- по расценкам, установленным органами местного самоуправления для аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории
- по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре

Результаты обязательной аудиторской проверки

Что предоставляет руководству проверяемой организации аудиторская организация по результатам обязательной аудиторской проверки?

- только аудиторское заключение
- письменную информацию (отчет) по результатам проведения аудита и аудиторское заключение
- только письменную информацию (отчет) по результатам проведения аудиторской проверки

Результаты работы внутреннего аудитора

Продолжите предложение: "Если в ходе аудиторской проверки используются результаты работы внутреннего аудитора, то тогда...":

- аудиторская организация несет полную ответственность за выдачу аудиторского заключения
- аудиторская организация несет ответственность только за результаты своей собственной работы

Связанные стороны

Продолжите определение: «Связанные стороны – это ...»:

- когда при принятии финансовых и производственных решений одна сторона может контролировать другую
- когда при принятии финансовых и производственных решений обе стороны контролируют деятельность друг друга

Согласованные процедуры

Продолжите предложение: «Согласованные процедуры – это...»:

- действия, по которым достигнуто согласие между аудитором и клиентом
- действия, по которым достигнуто согласие между аудитором, клиентом и любыми третьими лицами
- действия, по которым достигнуто согласие между аудитором и третьими лицами

Сопутствующие аудиту услуги

Определите, какие из приведенных ниже сопутствующих аудиту услуг совместимы с проведением у аудируемого субъекта обязательной аудиторской проверки во всех случаях:

- ведение бухгалтерского учета
- постановка бухгалтерского учета
- составление бухгалтерской отчетности
- восстановление бухгалтерского учета

Составление аудиторского заключения

Укажите, на каком этапе проведения аудита осуществляется составление аудиторского заключения аудитором?

- на стадии оценки аудиторского риска и расчета уровня существенности
- на этапе ознакомления с деятельностью аудируемого лица
- на заключительном этапе проверки

Списание дебиторской задолженности

Укажите, срок исковой давности по истечении которого производится списание дебиторской задолженности покупателя:

- 45 дней
- 1 год
- 3 года

Срок подписания аудиторского заключения

Укажите, какой срок подписания аудиторского заключения?

- не ранее подготовки бухгалтерской отчетности экономического субъекта
- не позднее срока окончания договора с экономическим субъектом
- не позднее срока сдачи бухгалтерской отчетности за год

Срочная задолженность по полученным займам и кредитам

Продолжите предложение: "Задолженность по полученным займам и кредитам считается срочной, если срок ее погашения...":

- по условиям договора не наступил
- продлен в установленном порядке
- истекает в течение ближайших 30 дней
- полностью истек

Стандарты аудита

Что определяют стандарты аудита?

- какую-то сторону аудиторской деятельности
- стратегию аудиторской проверки
- масштаб аудиторской проверки

Статистический метод аудиторской выборки

Определите, что предусматривает статистический метод аудиторской выборки?

- случайный отбор элементов
- бессистемный отбор элементов
- случайный отбор элементов и использование теории вероятности
- выбор рассчитанных элементов

Стахование при обязательной аудиторской проверке

Что должна застраховать аудиторская организация при проведении обязательной аудиторской проверке?

- свой профессиональный риск
- риск ответственности за нарушение договора
- гражданскую ответственность

Структура аудиторского заключения

Укажите структуру аудиторского заключения в соответствии с Правилем (стандартом) "Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности":

- вводная и итоговая часть
- вводная, аналитическая и итоговая часть
- аналитическая и итоговая часть

Суть аудиторского риска

Продолжите предложение: "Аудиторский риск – это...":

- риск необнаружения
- риск системы бухгалтерского учета
- риск бухгалтерской отчетности

Существенность аудита

Как Вы считаете, что понимается под существенностью в аудите?

- недостатки в системе бухгалтерского учета клиента
- пропуск, искажение информации, которое может повлиять на экономические решения пользователей, принятых на основе финансовой отчетности
- непреднамеренная ошибка, искажение в финансовой отчетности
- преднамеренная ошибка в системе бухгалтерского учета клиента

Сущность «инспектирования»

Определите, в чем заключается сущность аудиторской процедуры «инспектирование»?

- проверка записей, документов и материальных активов
- арифметическая проверка
- проверка статей финансовой отчетности субъекта
- проверка достоверности налоговых деклараций

Сущность взаимосвязи МСА с МСФО

В чем сущность взаимосвязи МСА с МСФО?

- единство терминологии
- МСФО является критерием соответствия проверяемой отчетности установленным требованиям, подтверждаемого в процессе аудита
- первый и второй ответ одновременно

Счет отображения сданной выручки

Торговая организация в конце дня сдает выручку инкассаторам обслуживающего ее банка. На каком счете отображается сумма сданной выручки?

- 50 «Касса»
- 55 «Специальные счета в банках»
- 57 «Переводы в пути»

Услуги сопутствующие аудиту

Определите, что относится к сопутствующим аудиту услугам:

- Налоговое консультирование
- Представительство в судебных органах по уголовным делам
- Обучение специалистов в областях, не связанных с аудиторской деятельностью

Учет расходов строительства хозяйственным способом

При ведении строительства подрядным способом принятые у подрядчика строительные работы учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». А при ведении строительства хозяйственным способом произведенные расходы учитываются на каком счете?

- на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы»
- на счете 20 «Основное производство»
- на счете 23 «Вспомогательное производство»
- на счете 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»

Факт неполной оплаты уставного капитала

Может ли факт неполной оплаты уставного капитала учредителями аудируемого лица в сроки, установленные законодательством, для аудитора иметь место нарушения?:

- не имеет для аудитора никакого значения, он проверяет только правильность отражения задолженности участников в бухгалтерском учете и отчетности

- является основанием для обязательного выражения аудитором сомнения в непрерывности деятельности аудируемого лица
- может являться для аудитора основанием для выражения сомнения в непрерывности деятельности аудируемого лица
- является основанием для выдачи отрицательного аудиторского заключения

Факторы объема планирования

От каких факторов зависит объем планирования аудиторской проверки?

- от опыта работы аудитора
- от размера субъекта, сложности аудита, знания бизнеса субъекта, опыта работы аудитора
- знания бизнеса клиента

Цель внутреннего аудита

Что является целью внутреннего аудита?

- независимый контроль, проводимый высококвалифицированными специалистами в области учета, контроля и анализа хозяйственной деятельности
- проверка финансовой отчетности
- ведение налоговых деклараций
- всё выше перечисленное

Цель применения аналитических процедур

Продолжите предложение: «Цель применения аналитических процедур на этапе планирования аудита – это...»:

- оптимизация проверки по срокам и качеству
- получение информации о бизнесе клиента и выявление областей максимального риска
- составление общего плана и программы аудита

Цель составления Письма-обязательства

С какой целью составляются Письма-обязательства аудиторской организации?

- исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит
- для того чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства проверяемого экономического субъекта

- для того чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим

Цена реализации собственных акций

По какой цене, должны быть реализованы в течение года со дня приобретения выкупленные обществом собственные акции?

- не ниже цены приобретения
- по номиналу
- по рыночной цене
- по цене, установленной советом директоров (наблюдательным советом) общества

Элементы структуры технологических вложений

Определите, какой из следующих элементов, входит в структуру технологических вложений, в соответствии с которой организован аналитический учет расходов на капитальное строительство?

- приобретение объектов основных средств
- работы по монтажу оборудования
- приобретение земельных участков
- приобретение строительной техники
- затраты, не увеличивающие стоимость основных средств

Количество экземпляров аудиторского заключения

Какое должно быть минимальное количество экземпляров аудиторского заключения?

-

Претензии контрагенту

В случае если организация выставит претензии контрагенту, эта сумма отразится по дебету какого счета?

-

Международная федерация бухгалтеров о существовании национальных стандартов аудита

Как Вы считаете, признает ли Международная федерация бухгалтеров существование национальных стандартов аудита?

-

Налоговое консультирование

Является ли сопутствующей аудиту услугой налоговое консультирование?

-

Право аудиторской организации

Имеет ли право аудиторская организация по договору с заказчиком проводить обязательный аудит и составлять налоговые декларации?

-

Требование получения лицензии

Для осуществления аудиторской деятельности требуется ли получить лицензию?

-

Учетная политика

Имеет ли право аудиторская фирма в случае обязательного аудита по договору с заказчиком готовить для него учетную политику?

-

Методические материалы, определяющие процедуру оценивая знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1. Критерии оценивания качества письменного ответа

Результатом проверки компетенций на разных этапах формирования, полученных студентом в ходе освоения данной дисциплины, является оценка, выставляемая в соответствии со следующими критериями:

Оценка «отлично» выставляется, если выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» - основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Оценка «удовлетворительно» - имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.

Оценка «неудовлетворительно» - тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.

2. Критерии оценивания качества устного ответа

Оценка «отлично» выставляется за глубокое знание предусмотренного программой материала, за умение четко, лаконично и логически последовательно отвечать на поставленные вопросы.

Оценка «хорошо» - за твердое знание основного (программного) материала, за грамотные, без существенных неточностей ответы на поставленные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» - за общее знание только основного материала, за ответы, содержащие неточности или слабо аргументированные, с нарушением последовательности изложения материала.

Оценка «неудовлетворительно» - за незнание значительной части программного материала, за существенные ошибки в ответах на вопросы, за неумение ориентироваться в материале, за незнание основных понятий дисциплины.

3. Критерии оценивания тестирования

При тестировании все верные ответы берутся за 100%. Оценка выставляется в соответствии с таблицей:

<i>Процент выполнения</i>	<i>Оценка</i>
95% и более	отлично
80-94%	хорошо
60-79%	удовлетворительно
менее 60%	неудовлетворитель

4. Итоговый контроль в конце курса

-«зачтено» - ответ соответствует показателям и критериям оценивания экзамена по шкале «удовлетворительно» и выше

-«не зачтено» - ответ соответствует показателям и критериям оценивания экзамена по шкале «неудовлетворительно»

- Оценка «отлично» выставляется за глубокое знание предусмотренного

программой материала, содержащегося в основных и дополнительных рекомендованных литературных источниках, за умение четко, лаконично и логически последовательно отвечать на поставленные вопросы, за умение анализировать изучаемые явления в их взаимосвязи и диалектическом развитии, применять теоретические положения при решении практических задач.

- Оценка «хорошо» - за твердое знание основного (программного) материала, включая расчеты (при необходимости), за грамотные, без существенных неточностей ответы на поставленные вопросы, за умение применять теоретические положения для решения практических задач.

- Оценка «удовлетворительно» - за общее знание только основного материала, за ответы, содержащие неточности или слабо аргументированные, с нарушением последовательности изложения материала, за слабое применение теоретических положений при решении практических задач.

- Оценка «неудовлетворительно» - за незнание значительной части программного материала, за существенные ошибки в ответах на вопросы, за неумение ориентироваться в расчетах, за незнание основных понятий дисциплины.