

Филиал ФГБОУ ВО «АГУ» в г. Белореченске	Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Адыгейский государственный университет» в г. Белореченске
	Фонд оценочных средств дисциплины (модуля)
	СМК. ОП - 2/РК - 7.3.3

УТВЕРЖДАЮ

Директор филиала ФГБОУ ВО «АГУ»
 Белореченск
 А.К. Тлехатук

«01» сентября 2022 г.

Фонд оценочных средств

по дисциплине

Б1.В.10 Основы аудита

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Белореченск, 2022

1. Паспорт фонда оценочных средств

Оценочные средства предназначены для контроля образовательных достижений и оценки сформированности компетенций у обучающихся, освоивших программу дисциплины.

Фонд оценочных средств включает контрольные материалы для проведения **текущего контроля** в форме: *тестовых заданий, докладов (в том числе в форме презентации), опроса, практических задач и промежуточной аттестации* в форме экзамена.

2. Перечень формируемых компетенций

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с индикаторами достижения компетенций

Компетенция (код и наименование)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование)	Результаты обучения
<i>ПК-1 Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта</i>	<i>ПК-1.6 Использует знания передового российского и зарубежного опыта в области аудита при выполнении аудиторского задания</i>	<i>Знает: методiku оценки существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности</i> <i>Умеет: оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;</i> <i>Владеет: навыками оценки существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности</i>
<i>ПК-2 Способен выполнять аудиторское задание и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью</i>	<i>ПК-2.4 Использует знания передового российского и зарубежного опыта в области аудита при выполнении аудиторского задания</i>	<i>Знает:</i> — <i>нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности;</i> — <i>содержание и процедуры сбора аудиторских доказательств на различных участках бухгалтерского финансового учета;</i> — <i>методические подходы к проведению аудиторской проверки и интерпретации ее результатов</i> <i>Умеет:</i> — <i>выявлять причинно-следственные связи;</i> — <i>анализировать величину уровня существенности и показатели аудиторского риска, используемые для решения профессиональных задач;</i> — <i>осуществлять сбор информации;</i> — <i>формировать рабочую документацию аудиторов и составлять аудиторское заключение;</i> — <i>определять уровень эффективности системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта;</i> <i>Владеет:</i> — <i>современными методами сбора, обработки и анализа и интерпретации аудиторских доказательств;</i> — <i>навыками формулирование выводов и рекоменда-</i>

		ций по результатам проведенного аудита;
--	--	---

3. Этапы формирования компетенций

№ раздела, темы	Раздел дисциплины, темы	Виды работ		Код компетенции	Результаты обучения
		аудиторная	СРС		
	Раздел 1. Общее понятие об аудите и аудиторской деятельности				
1.	Сущность аудита, цели и задачи аудиторской деятельности	Тест, устный опрос, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ПК-2	Знает: — нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности; Умеет: — выявлять причинно-следственные связи; — осуществлять сбор информации;
2.	Нормативно-правовые основы регулирования и осуществления аудиторской деятельности	Тест, устный опрос, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ПК-2	Знает: — нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности;
3.	Обязательный аудит и сопутствующие аудиту услуги	Тест, устный опрос, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ПК-2	Умеет: — выявлять причинно-следственные связи; — осуществлять сбор информации;
4.	Аттестация и профессиональная этика аудиторов	Тест, устный опрос, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ПК-2	Знает: — нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности; Умеет: — выявлять причинно-следственные связи;
	Раздел 2. Методика и техника аудиторской проверки				
5.	Организация и планирование аудиторской проверки	Тест, устный опрос, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ПК-2	Знает: — методические подходы к проведению аудиторской проверки и интерпретации ее результатов Умеет: — формировать рабочую документацию аудиторов и составлять аудиторское заключение; — определять уровень эффективности системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта;

6.	Оценка существенности и риска в аудиторской деятельности	Тест, устный опрос, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ПК-1 ПК-2	Знает: методику оценки существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности Умеет: оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности; Умеет: — анализировать величину уровня существенности и показатели аудиторского риска, используемые для решения профессиональных задач;
7.	Методика и техника аудиторской проверки	Тест, устный опрос, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ПК-1 ПК-2	Владеет: навыками оценки существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности Знает: — содержание и процедуры сбора аудиторских доказательств на различных участках бухгалтерского финансового учета; — методические подходы к проведению аудиторской проверки и интерпретации ее результатов
	<i>Раздел 3. Аудиторские доказательства и обобщение результатов аудиторской проверки</i>				
8.	Аудиторские доказательства: методы, порядок сбора и оценки информации, аудиторские процедуры	Тест, устный опрос, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ПК-2	Знает: — содержание и процедуры сбора аудиторских доказательств на различных участках бухгалтерского финансового учета; Владеет: — современными методами сбора, обработки и анализа и интерпретации аудиторских доказательств;
9.	Аудиторское заключение: понятие, виды, структура, порядок составления и предоставления	Тест, устный опрос, решение задач	Реферат, подготовка к занятиям	ПК-2	Владеет: — навыками формулирование выводов и рекомендаций по результатам проведенного аудита;

4. Структура фонда оценочных средств для текущей и промежуточной аттестации

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Наименование оценочного средства	
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1.	Раздел 1. Общее понятие об аудите и аудиторской деятельности	Модуль 1: вопросы теоретического и практического характера, задачи, тесты, реферат (доклад)	вопросы к экзамену
2.	Раздел 2. Методика и техника аудиторской проверки	Модуль 2: вопросы теоретического и практического характера, задачи, тесты, реферат (доклад)	вопросы к экзамену
3.	Раздел 3. Аудиторские доказательства и обобщение результатов аудиторской проверки	Модуль 3: вопросы теоретического и практического характера, задачи, тесты, реферат (доклад)	вопросы к экзамену

5. Показатели, критерии и шкала оценки компетенций

Планируемые результаты освоения компетенции	Критерии оценивания результатов обучения				Наименование оценочного средства
	Неудовлетворительно / незачтено	Удовлетворительно / зачтено	Хорошо / зачтено	Отлично / зачтено	
<i>ПК-1 Способен составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность экономического субъекта</i>					
<i>ПК-1.6 Использует знания передового российского и зарубежного опыта в области аудита при выполнении аудиторского задания</i>					
<i>Знает: методику оценки существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности</i>	Фрагментарные знания	Неполные знания	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания	Сформированные систематические знания	<i>тестовые задания, вопросы теоретического и практического характера, практические задачи, темы рефератов, докладов</i>
<i>Умеет: оценивать существенность информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;</i>	Частичные умения	Неполные умения	Умения полные, допускаются небольшие ошибки	Сформированные умения	
<i>Владеет: навыками</i>	Частичное	Несистемати-	В систематиче-	Успешное и	

<i>оценки существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности</i>	владение навыками	ческое применение навыков	ском применении навыков допускаются пробелы	систематическое применение навыков	
<p><i>ПК-2 Способен выполнять аудиторское задание и оказывать прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью</i></p> <p><i>ПК-2.4 Использует знания передового российского и зарубежного опыта в области аудита при выполнении аудиторского задания</i></p>					
<i>Владеет: навыками оценки существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности</i>	Фрагментарные знания	Неполные знания	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания	Сформированные систематические знания	<i>тестовые задания, вопросы теоретического и практического характера, практические задачи, темы рефератов, докладов</i>
Умеет: — выявлять причинно-следственные связи; — анализировать величину уровня существенности и показатели аудиторского риска, используемые для решения профессиональных задач; — осуществлять сбор информации; — формировать рабочую документацию аудиторов и составлять аудиторское заключение; — определять уровень эффективности системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта;	Частичные умения	Неполные умения	Умения полные, допускаются небольшие ошибки	Сформированные умения	
Владеет: — современными методами сбора, обработки и анализа и интерпретации аудиторских доказательств; — навыками формулирование выводов и рекомендаций по результатам проведенного аудита;	Частичное владение навыками	Несистематическое применение навыков	В систематическом применении навыков допускаются пробелы	Успешное и систематическое применение навыков	

6. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы:

6.1. Текущая аттестация

Фонд тестовых заданий

РАЗДЕЛ 1. ОБЩЕЕ ПОНЯТИЕ ОБ АУДИТЕ И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Аудиторская деятельность – это:

- а) Деятельность специализированных организаций, направленная на проверку бухгалтерского учета;
- б) Деятельность контролирующих служб, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета.
- в) Предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности.

2. Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:

- а) Полное отсутствие ошибок;
- б) Подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах;
- в) Полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта.

3. Аудитор не вправе оказывать услуги:

- а) Консультирование клиента по размещению активов в ценные бумаги.
- б) Оценка объектов недвижимости.
- в) Помощь в восстановлении бухгалтерского учета во время проведения аудита.
- г) Участие в арбитражных спорах.

4. Отчетность какой из перечисленных организаций подлежит обязательной аудиторской проверке, если объем выручки от реализации за предшествующий отчетному год составил:

- а) 330 400 000 р.
- б) 380 500 000 р.
- в) 530 000 000 р.

5. Аудиторская деятельность в Российской Федерации регулируется:

- а) Государством;
- б) Государством и саморегулируемыми аудиторскими организациями ;
- в) Договорами на оказание аудиторских услуг;
- г) Саморегулируемыми аудиторскими организациями;

6. Индивидуальный аудитор:

- а) Не может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью;
- б) Может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после регистрации в качестве предпринимателя;
- в) Может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после получения аттестата и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;
- г) Может проводить аудит после получения аттестата и регистрации в качестве индиви-

дуального предпринимателя только на малых предприятия и в закрытых акционерных обществах.

7. Отчетность какой из перечисленных ниже организаций в зависимости от вида деятельности подлежит ежегодной аудиторской обязательной проверке?

- а) ЗАО «Торговый дом».
- б) ЗАО «Банк-кредит».
- в) ЗАО «Полиграфмаш».

8. Проведение инициативного аудита у экономического субъекта совместимо с:

- а) Ведением бухгалтерского учета;
- б) Восстановлением бухгалтерского учета;
- в) Контролем начисления и уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- г) возможно выполнение всех процедур.

9. III уровень системы нормативного регулирования аудиторской деятельности образуют нормативные документы, такие, как:

- а) Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;
- б) Федеральные и российские правила (стандарты) аудиторской деятельности;
- в) Международные и российские стандарты аудиторской деятельности;
- г) Федеральные, российские и внутренние правила (стандарты) аудиторских объединений

10. Обязательный аудит проводится:

- а) в случаях, установленных законодательством;
- б) по решению руководства экономического субъекта;
- в) по поручению государственных органов.

11. Определите аудиторские услуги, не совместимые с обязательной аудиторской проверкой:

- а) управленческие консультации;
- б) маркетинговые услуги;
- в) ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

12. Понятие аудиторской деятельности включает в себя:

- а) обязательный аудит;
- б) аудит и сопутствующие ему услуги;
- в) обязательный и инициативный аудит.

13. К услугам, сопутствующим аудиту, не относятся:

- а) компиляция финансовой информации;
- б) обязательный аудит;
- в) согласованные процедуры;
- г) обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности.

14. Аудиторами, оказывавшими услуги по восстановлению бухгалтерского учета организации А, проведение обязательной аудиторской проверки организации А:

- а) может осуществляться на следующий год;
- б) не может осуществляться в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки;
- в) не может осуществляться в течение пяти лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки.

15. Каждый аудитор, имеющий квалификационный аттестат, обязан проходить обучение

по программам повышения квалификации аудиторов в течение:

- а) каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения аттестата;
- б) каждого календарного года начиная с года, следующего за годом окончания срока действия аттестата;
- в) каждых трех лет по выбору начиная с года, следующего за годом получения аттестата.

16. При защите интересов клиента в суде аудитор получил информацию, что защищаемые им интересы возникли в нарушение закона. Аудитор исходя из принципа соблюдения общественных интересов:

- а) продолжит защищать интересы клиента;
- б) разгласит полученную информацию, представив подтверждающие документы суду;
- в) откажется от защиты клиента.

17. Квалификационный аттестат аудитора выдается сроком на:

- а) пять лет;
- б) один год;
- в) три года;
- г) бессрочно.

18. Принцип профессиональной компетентности — это принцип аудита, заключающийся:

- а) в том, что аудитор должен владеть необходимым объемом знаний и навыков, позволяющих ему обеспечивать квалифицированное, качественное, отвечающее современным требованиям оказание профессиональных услуг;
- б) в обязательной приверженности аудитора профессиональному долгу, а также в следовании общим нормам морали;
- в) в обязательности оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.

19. Аудиторские фирмы могут создаваться в следующих организационно-правовых формах:

- а) любых, предусмотренных в ГК РФ;
- б) любых, кроме закрытых акционерных обществ;
- в) любых, кроме открытых акционерных обществ;
- г) любых, кроме производственных кооперативов.

20. Инициативный аудит — это:

- а) Аудит, проводимый по инициативе государственного органа.
- б) Аудит, проводимый по инициативе организации или индивидуального предпринимателя.
- в) Аудит, проводимый по инициативе аудитора.

21. Аудируемые лица — это:

- а) Только индивидуальные предприниматели;
- б) Только организации (юридические лица);
- в) Организации и индивидуальные предприниматели.

22. Налоговый инспектор, проверяя экономический субъект, потребовал ознакомиться его с полным текстом аудиторского заключения. Подскажите клиенту правильный ответ.

- а) Экономический субъект может предоставлять заинтересованным лицам только итоговую часть аудиторского заключения.

б) Экономический субъект может предоставлять заинтересованным лицам не только итоговую, но также вводную и аналитическую часть аудиторского заключения.

в) Экономический субъект обязан предоставлять заинтересованным лицам не только итоговую, но также вводную и аналитическую части аудиторского заключения.

г) Экономический субъект обязан предоставлять заинтересованным лицам только итоговую часть аудиторского заключения.

23. Аудиторская проверка может быть:

а) Обязательной и инициативной;

б) Только обязательной;

в) Только инициативной.

24. Под первоначальным аудитом понимается:

а) Проведение данной аудиторской фирмой проверки данной организации впервые;

б) Проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые

в) Проверка, начинаемая на стадии создания организации включая подготовку бизнес-плана.

25. Оплата аудиторских услуг осуществляется:

а) На основании ставок, утвержденных Правительством РФ;

б) По договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой (аудитором);

в) По договоренности с клиентом, но не выше ставок, утвержденных Правительством РФ.

26. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ включает уровней:

а) 3;

б) 4;

в) 5;

г) 6.

27. При проведении обязательного аудита аудиторская организация обязана страховать:

а) свой профессиональный риск;

б) риск ответственности перед пользователями бухгалтерской отчетности;

в) риск ответственности за нарушение договора.

28. Обязательному аудиту подлежат биржи:

а) только фондовые;

б) только товарные;

в) и фондовые, и товарные.

29. Инвестиционный фонд подлежит обязательному аудиту, поскольку:

а) является фондом, образованным за счет добровольных взносов юридических и физических лиц;

б) занимается инвестициями юридических и физических лиц;

в) это предусмотрено Федеральным законом «Об инвестиционных фондах».

30. К аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью допускаются лица:

а) Имеющее высшее техническое образование и стаж работы в качестве аудитора 5 лет;

б) Имеющее высшее экономическое или юридическое образование и стаж работы по

специальности три года;

в) Имеющее среднее специальное (экономическое или юридическое) образование и стаж работы в качестве аудитора не менее 5 лет;

г) Имеющее высшее экономическое или юридическое образование и стаж работы по специальности три года, два из которых непосредственно отработаны в аудиторской организации или в качестве индивидуального аудитора.

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИКА И ТЕХНИКА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

1. При разработке общего плана аудита следует учитывать:

- а) численность бухгалтерского персонала экономического субъекта;
- б) образование и опыт руководства экономического субъекта;
- в) надежность системы внутреннего контроля экономического субъекта.

2. Может ли аудитор в ходе аудита вносить изменения в общий план и программу аудита:

- а) да;
- б) изменения вносятся только в общий план;
- в) изменения вносятся только в программу аудита.

3. Период, который должен подлежать аудиторской проверке, определяется:

- а) аудируемым лицом;
- б) налоговым органом;
- в) аудитором в зависимости от обстоятельств.

4. Аудиторский риск оценивается:

а) на основании суждения аудитора о приемлемой вероятности содержания в финансовой отчетности необнаруженных материальных ошибок после проведения аудита;

б) исходя из финансового положения экономического субъекта, подвергаемого аудиторской проверке;

в) по максимально допустимому размеру ошибочной суммы в финансовой отчетности, которая не вводит пользователей в заблуждение.

5. Изучение и оценку системы внутреннего контроля аудируемого лица необходимо проводить для:

- а) получения общей информации о клиенте;
- б) определения возможности банкротства в будущем;
- в) оценки и планирования масштабов аудиторской проверки.

6. Риск бизнеса:

- а) рассчитывается по формуле;
- б) определяется на основе тестирования;
- в) устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой.

7. Какая из приведенных процедур предоставит аудитору наиболее точные доказательства права собственности организации на автомобиль:

- а) проверка договора о приобретении транспортных средств;
- б) получение устного подтверждения от продавца автомобиля;
- в) проверка фактического наличия автомобиля.

8. В ходе проверки аудитор определил риск неэффективности аудиторской проверки (аудиторский риск) на уровне 5% (0,05); риск, связанный со спецификой деятельно-

сти организации-клиента — 0,9; риск неэффективности внутреннего контроля — 0,5. Уровень риска неэффективности выбранных аудитором процедур проверки (процедурный риск):

- а) 0,11 (11%);
- б) 0,45 (45%);
- в) 0,02 (2%).

9. Чьей собственностью является документация, предоставленная клиентом аудиторю:

- а) собственностью клиента;
- б) собственностью аудитора.

10. Требуется ли согласие клиента на включение копий документов в состав рабочей документации аудитора:

- а) да;
- б) нет.

11. Проведение ревизии отделом внутреннего аудита является контролем:

- а) последующим;
- б) текущим;
- в) оперативным;
- г) предварительным;
- д) аудиторским.

12. Риск необнаружения — это:

- а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
- б) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- в) опасность, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок.

13. При разработке общего плана аудита следует учитывать:

- а) численность бухгалтерского персонала экономического субъекта;
- б) образование и опыт руководства экономического субъекта;
- в) надежность системы внутреннего контроля экономического субъекта.

14. Определение объема работ при обязательном аудите определяется:

- а) на основе пожеланий руководства экономического субъекта;
- б) профессионального суждения аудитора;
- в) в ходе совместного обсуждения руководителя аудиторской группы и руководства аудируемого лица.

15. Цель планирования аудиторской проверки заключается:

- а) в установлении контакта с руководством и бухгалтерским персоналом аудируемого лица;
- б) в обеспечении эффективности аудиторской проверки;
- в) в обеспечении возможности выражения положительного мнения о достоверности отчетности аудируемого лица.

16. Состав и квалификация аудиторской группы определяются:

- а) на этапе заключения договора на проведение аудита;
- б) при составлении общего плана аудита;
- в) на этапе разработки программы аудита.

17. Изменение цены аудиторского договора после его заключения:

- а) возможно, если изменение цены предусмотрено условиями договора;
- б) возможно, по требованию исполнителя;
- в) нет.

18. Использование принципа существенности при составлении аудиторского заключения не означает, что:

- а) обстоятельств, оказывающих или способных оказать влияние на бухгалтерскую отчетность экономического субъекта, не существует;
- б) в нем изложены все существенные обстоятельства, обнаруженные при проведении аудита;
- в) никакие иные существенные обстоятельства не были обнаружены аудиторской фирмой при проведении аудита.

19. Непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности у проверяемого экономического субъекта может быть признано существенным:

- а) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской отчетности так сильно, что квалифицированный пользователь бухгалтерской отчетности может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;
- б) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской отчетности так сильно, что заинтересованный пользователь его бухгалтерской отчетности может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;
- в) когда оно является следствием неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности.

20. Наиболее существенно влияет на степень риска при проведении аудиторской проверки:

- а) состояние системы внутреннего контроля клиента;
- б) финансовое состояние клиента;
- в) финансовое состояние аудиторской фирмы.

21. «Материальность в аудите» — это:

- а) уровень оплаты труда аудиторов в аудиторской фирме;
- б) оценка стоимости работ по договору;
- в) максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в финансовых отчетах и рассматриваться как несущественная.

22. Аудиторский риск — это:

- а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
- б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

23. Риск необнаружения — это:

- а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
- б) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- в) опасность, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок.

24. Письмо о проведении аудита при первоначальном аудите:

- а) обязательно для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется

исполнительному органу до заключения договора на проведение аудита;

б) обязательно для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита;

в) не обязательно для составления аудиторской организацией (аудитором), но если такой документ составляется, то он направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита.

25. Договор на проведение аудита по правовой форме относится:

а) к договорам подряда;

б) к договорам поручения;

в) к договорам на возмездное оказание услуг.

26. Аудитор до подписания договора на проведение аудиторской проверки:

а) обязан ознакомиться с бухгалтерской отчетностью клиента;

б) не должен знакомиться с бухгалтерской отчетностью клиента;

в) имеет право ознакомиться с бухгалтерской отчетностью клиента.

27. Аудиторы независимы от:

а) законодательных актов РФ;

б) только от аудируемой организации;

в) от аудируемой организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают.

28. Доля аттестованных аудиторов в уставном капитале аудиторской фирмы для ее государственной регистрации должна составлять:

а) не менее 51%;

б) не менее 75%;

в) 100%;

г) данный показатель не имеет значения для регистрации.

29. Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проходить организации, созданные в форме:

а) ООО;

б) ЗАО;

в) ОАО.

30. Под уровнем существенности понимается:

а) предельное значение ошибки финансовой (бухгалтерской) отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности не в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения;

б) среднее значение ошибки финансовой (бухгалтерской) отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности не в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения;

в) относительное значение ошибки финансовой (бухгалтерской) отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности не в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения;

г) минимальное значение ошибки финансовой (бухгалтерской) отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности не

в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

РАЗДЕЛ 3. АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА И ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

1. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

- а) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;
- б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
- в) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;
- г) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности;
- д) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.

2. Обязано ли предприятие предоставить заинтересованным лицам аудиторский отчет по результатам проверки:

- а) да (предоставляются все материалы аудиторской проверки);
- б) да (предоставляется только итоговая часть аудиторского заключения);
- в) не обязано.

3. Имеют ли право потребители информации финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия знакомиться с аналитической частью аудиторского заключения?

- а) да.
- б) нет.
- в) только с согласия владельца.

4. Письменная информация составляется:

- а) не менее чем в двух экземплярах;
- б) в двух экземплярах каждой стороне договора;
- в) более чем в двух экземплярах.

5. Какая из приведенных процедур предоставит аудитору наиболее точные доказательства права собственности организации на автомобиль:

- а) проверка договора о приобретении транспортных средств;
- б) получение устного подтверждения от продавца автомобиля;
- в) проверка фактического наличия автомобиля.

6. Какое из доказательств имеет наиболее высокую степень надежности, если они получены:

- а) от третьих лиц;
- б) от клиентов на основании внешних данных;
- в) от клиентов на основании внутренних данных;
- г) если они собраны самим аудитором на основании бухгалтерских записей организации-клиента.

7. Какое из перечисленных ниже доказательств является самым надежным:

- а) доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное от руководителя расчетного отдела организации-клиента;

б) доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное путем телефонного подтверждения;

в) доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное в результате инвентаризации расчетов.

8. Какое из перечисленных ниже доказательств обладает большей степенью надежности при подтверждении остатков материалов:

а) сальдовая ведомость остатков счета «Сырье и материалы»;

б) инвентаризационная опись;

в) оборотная ведомость счета «Сырье и материалы».

9. Какой из методов получения аудиторских доказательств позволяет изучить нетипичные статьи и события, отраженные в документах клиента:

а) проверка документов;

б) прослеживание;

в) подтверждение.

10. Имеет ли право аудиторская фирма предоставлять рабочую документацию налоговым органам:

а) да;

б) нет.

11. Рабочая документация должна храниться в архиве аудиторской фирмы не менее:

а) одного года;

б) трех лет;

в) пяти лет;

г) бессрочно.

12. Требуется ли согласие клиента на включение копий документов в состав рабочей документации аудитора:

а) да;

б) нет.

13. Являются ли конфиденциальными сведения, содержащиеся в рабочей документации:

а) да;

б) нет.

14. Система построения и порядок присвоения идентификационных номеров рабочих документов устанавливаются:

а) органами статистики;

б) налоговыми органами;

в) аудиторской фирмой.

15. Система внутреннего контроля должна включать в себя:

а) надлежащую систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля;

б) объект внутреннего контроля, субъект внутреннего контроля, обратную связь;

в) организационную структуру, систему бухгалтерского учета и средства контроля.

16. Внутренний аудит — это:

а) внутриведомственный предварительный контроль;

б) внутриведомственный текущий контроль;

в) внутриведомственный текущий контроль;

- г) внутриведомственный предварительный контроль;
- д) внутриведомственный последующий контроль.

17. Аудиторская процедура представляет собой:

- а) конкретное действие аудитора, выполняемое им в ходе проверки;
- б) разновидность аудиторских методов;
- в) этап аудиторской проверки.

18. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

- а) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;
- б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
- в) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности;
- г) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;
- д) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.

19. Аналитическая часть аудиторского заключения должна быть адресована:

- а) главному бухгалтеру экономического субъекта;
- б) финансовому директору экономического субъекта;
- в) исполнительному органу, осуществляющему функцию управления экономическим субъектом;
- г) начальнику местной налоговой инспекции;
- д) собранию акционеров или учредителям экономического субъекта.

20. Из скольких частей состоит аудиторское заключение?

- а) из одной
- б) из двух.
- в) из трех.

21. Входит ли в обязанность аудитора непременно выдавать клиенту аудиторское заключение по результатам обязательной аудиторской проверки?

- а) нет.
- б) да.

22. Причина отказа от выдачи аудиторского заключения вероятнее всего может быть:

- а) несмотря на получение положительных доказательств о состоянии финансовой отчетности предприятия, аудитор сомневается в достоверности.
- б) аудитору к моменту предоставления аудиторского заключения не были представлены все документы, необходимые для составления аудиторского заключения.
- в) предприятие клиента имеет несколько дочерних предприятий, аудит которых выполняли другие аудиторы.

23. В какой из следующих ситуаций аудитор обычно будет выбирать между представлением заключения с оговоркой «за исключением» и представлением отрицательного заключения?

- а) аудитор не присутствовал при инвентаризации и не может доверять отраженным суммам с помощью проведения других аудиторских процедур.

б) финансовая отчетность не раскрывает информацию, требуемую общепринятыми бухгалтерскими принципами.

24. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта содержит:

а) сведения о нарушениях и недостатках в деятельности экономического субъекта, выявленные в процессе аудита;

б) любые сведения, касающиеся проведенного аудита и фактов хозяйственной деятельности экономического субъекта, которые аудитор сочтет целесообразными;

в) сведения о нарушениях и недостатках в деятельности экономического субъекта, выявленные в процессе аудита, и рекомендации по их устранению.

25. Письменная информация составляется:

а) не менее чем в двух экземплярах;

б) в двух экземплярах каждой стороне договора;

в) более чем в двух экземплярах.

26. Письменная информация может быть передана:

а) любому лицу;

б) руководителю экономического субъекта;

в) лицу, подписавшему договор на оказание аудиторских услуг.

27. Специальное аудиторское задание является:

а) обязательным аудиторским заданием;

б) обязательным и инициативным аудиторским заданием;

в) инициативным аудиторским заданием.

28. Аудитор выполняет специальное аудиторское задание по поручению:

а) экономического субъекта;

б) любого заинтересованного пользователя бухгалтерской отчетности;

в) экономических субъектов, государственных органов либо заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности какого-либо экономического субъекта.

29. Руководство предприятия, сославшись на коммерческую тайну, отказалось выдать аудитору документацию нефинансового характера. Оцените действия аудитора.

а) аудитор отказался от выдачи аудиторского заключения.

б) аудитор выдал аудиторское заключение.

в) аудитор выдал аудиторское заключение, сделав оговорку об ограничении информации.

г) Аудитор выдал аудиторское заключение с оговоркой «за исключением» статей финансовой отчетности, на которые, по его мнению, может оказать влияние конфиденциальная информация.

30. В договоре на аудиторскую проверку клиент ставил задачу получить аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проведя проверку отчетности, аудитор запросил материалы учета и отчетности за текущий год. Руководитель фирмы клиента отказал в этом аудитору. Оцените ситуацию.

а) руководитель клиента поступил правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита.

б) в проверке информации о событиях и операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора. Если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, то можно давать положительное аудиторское заключение.

в) аудитор имеет право проверять у клиента документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме. Данный отказ можно рассматривать, как ограничение аудита.

г) аудитор не имеет права требовать информацию следующего года, если эта информация не подтверждает данные предыдущего года.

Ключи ответов

№ вопроса	Раздел 1	Раздел 2	Раздел 3	№ вопроса	Раздел 1	Раздел 2	Раздел 3
1	в	в	г	16	в	б	в
2	б	а	в	17	г	а	а
3	в	в	б	18	а	а	в
4	в	а	а	19	в	а	в
5	б	в	а	20	б	а	б
6	в	б	а	21	в	в	б
7	б	а	в	22	г	в	б
8	г	а	б	23	а	в	б
9	а	б	б	24	а	б	в
10	а	б	б	25	б	в	а
11	в	а	в	26	в	в	в
12	б	в	б	27	а	в	б
13	б	в	б	28	в	а	в
14	б	б	в	29	в	в	в
15	а	б	а	30	г	а	в

Критерии оценивания тестовых заданий:

«неудовлетворительно» — компетенция не сформирована — выставляется при наличии менее 50% правильных ответов из общего числа предъявленных тестовых заданий;

«удовлетворительно» — обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления — выставляется при наличии от 50% правильных ответов из общего числа предъявленных тестовых заданий;

«хорошо» — обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике пройденный материал — выставляется при наличии от 51% до 85% правильных ответов из общего числа предъявленных тестовых заданий;

«отлично» — обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует — выставляется при наличии от 86% до 100% правильных ответов из общего числа предъявленных тестовых заданий студенту выставляется оценка.

Темы семестровых заданий

Работа реферативного характера должна представлять собой обзор литературы по конкретной научной проблеме, содержащий критический анализ проблемы с обобщениями и выводами.

1. Организация и практика аудиторской деятельности за рубежом.
2. Система международных стандартов в аудите.
3. История развития и становления аудита в РФ.

4. Анализ рынка аудиторских услуг Российской Федерации за 20__ год
5. Аудит в Германии
6. Организация и практика аудиторской деятельности в Швеции
7. Организация и структура аудиторской фирмы
8. Взаимоотношение сфер деятельности аудиторских фирм и налоговой инспекции
9. Формирования системы социального аудита в России.
10. Принятие закона Сарбейнса Оксли в США и его влияние на развитие аудита в мире
11. Концепция профессионализма, независимости и конфиденциальности аудитора
12. Судебно-бухгалтерская экспертиза и аудит
13. Государственно-финансовый контроль и аудит
14. Профессиональный кодекс этики поведения аудиторов

Критерии оценки:

оценка «отлично» выставляется, если содержание реферата соответствует заявленной в названии тематике; реферат оформлен в соответствии с общими требованиями написания и техническими требованиями оформления реферата; реферат имеет чёткую композицию и структуру; в тексте реферата отсутствуют логические нарушения в представлении материала; корректно оформлены и в полном объёме представлены список использованной литературы и ссылки на использованную литературу в тексте реферата; отсутствуют орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в авторском тексте; реферат представляет собой самостоятельное исследование, представлен качественный анализ найденного материала, отсутствуют факты плагиата;

оценка «хорошо» выставляется, если содержание реферата соответствует заявленной в названии тематике; реферат оформлен в соответствии с общими требованиями написания реферата, но есть погрешности в техническом оформлении; реферат имеет чёткую композицию и структуру; в тексте реферата отсутствуют логические нарушения в представлении материала; в полном объёме представлены список использованной литературы, но есть ошибки в оформлении; корректно оформлены и в полном объёме представлены ссылки на использованную литературу в тексте реферата; отсутствуют орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в авторском тексте; реферат представляет собой самостоятельное исследование, представлен качественный анализ найденного материала, отсутствуют факты плагиата;

оценка «удовлетворительно» выставляется, если содержание реферата соответствует заявленной в названии тематике; в целом реферат оформлен в соответствии с общими требованиями написания реферата, но есть погрешности в техническом оформлении; в целом реферат имеет чёткую композицию и структуру, но в тексте реферата есть логические нарушения в представлении материала; в полном объёме представлен список использованной литературы, но есть ошибки в оформлении; некорректно оформлены или не в полном объёме представлены ссылки на использованную литературу в тексте реферата; есть единичные орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в авторском тексте; в целом реферат представляет собой самостоятельное исследование, представлен анализ найденного материала, присутствуют единичные случаи фактов плагиата;

оценка «неудовлетворительно» выставляется, если содержание реферата соответствует заявленной в названии тематике; в реферате отмечены нарушения общих требований написания реферата; есть погрешности в техническом оформлении; в целом реферат имеет чёткую

композицию и структуру, но в тексте реферата есть логические нарушения в представлении материала; в полном объеме представлен список использованной литературы, но есть ошибки в оформлении; некорректно оформлены или не в полном объеме представлены ссылки на использованную литературу в тексте реферата; есть частые орфографические, пунктуационные, грамматические, лексические, стилистические и иные ошибки в авторском тексте; в целом реферат представляет собой достаточно самостоятельное исследование, представлен анализ найденного материала, присутствуют единичные случаи фактов плагиата, присутствуют частые случаи фактов плагиата или реферат представляет собой непереработанный текст другого автора (других авторов).

Вопросы для устного опроса в рамках лекционных занятий и практических занятий

РАЗДЕЛ 1. ОБЩЕЕ ПОНЯТИЕ ОБ АУДИТЕ И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Тема 1. Сущность аудита, цели и задачи аудиторской деятельности

1. Государственно-финансовый контроль и аудит: их отличия и задачи.
2. Ревизия и аудит: их отличия и задачи.
3. Внешний и внутренний аудит: их отличия и задачи.
4. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.
5. Взаимосвязь аудита и экономического анализа.
6. Назовите цель и задачи аудита.
7. Охарактеризуйте виды и классификация аудита.
8. Аудит внешний и внутренний.
9. Обязательный и инициативный аудит.
10. Аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит.
11. Первоначальный и повторяющийся аудит.

Тема 2. Нормативно-правовые основы регулирования и осуществления аудиторской деятельности

1. Организационно-правовые формы и организационная структура аудиторской фирмы.
2. Как организована система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ?
3. Приведите основной нормативный документ, регламентирующий аудиторскую деятельность в России, и дайте его краткую характеристику.
4. Кто осуществляет функции уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации?
5. Какие федеральные законы РФ определяют организации, подлежащие обязательному аудиту, помимо Федерального закона «Об аудиторской деятельности»?
6. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России.
7. Назовите условия, при которых государственные унитарные предприятия подлежат обязательному аудиту.

8. Какой орган может изменить условия, при которых муниципальные унитарные предприятия подлежат обязательному аудиту?
9. По каким правилам проводится конкурс по отбору аудиторских организаций для осуществления обязательного ежегодного аудита организаций, в уставном (складочном) капитале которых доля государственной собственности составляет не менее 25%?
10. Права и обязанности аудитора. Какими нормативными документами они определяются?
11. Права и обязанности заказчика. Какими нормативными документами они определяются?
12. В чем заключается ответственность аудитора и заказчика аудита?

Тема 3. Обязательный аудит и сопутствующие аудиту услуги

1. Какой аудит называется обязательным. Назовите критерии обязательного аудита?
2. Что собой представляют сопутствующие аудиту услуги?
3. Перечислите нормативные документы, определяющие сущность и требования, предъявляемые к сопутствующим услугам.
4. Какие профессиональные требования предъявляются к специалистам по оказанию услуг, сопутствующих аудиту?
5. Профессиональный кодекс этики поведения аудиторов.
6. Какие принципы положены в основу аудиторской деятельности.
7. Назовите формальные критерии независимости аудиторской организации от аудируемых лиц.
8. Приведите формальные критерии независимости аудиторов от аудируемых лиц.

Тема 4. Аттестация и профессиональная этика аудиторов

1. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
2. Каким нормативными документами регулируется порядок проведения аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в РФ?
3. Какие организации проводят аттестацию, обучение и повышение квалификации аудиторов?
4. Как проводится аттестация на право заниматься аудиторской деятельностью?
5. Каким органом выдается документ на право заниматься аудиторской деятельностью?
6. Какие типы квалификационных аттестатов аудиторов вы знаете?
7. Какие требования предъявляются к физическим лицам — претендентам на прохождение аттестации?
8. Какие документы представляют претенденты на получение квалификационного аттестата аудитора в Министерство финансов РФ?
9. Какие требования предъявляются к базе данных для формирования экзаменационных билетов и тестов для проведения аттестации?
10. По каким правилам оцениваются результаты квалификационных экзаменов?
11. Каков порядок прохождения повышения квалификации аудиторов?
12. Каковы основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора?
13. Каковы меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций, аудиторов?

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИКА И ТЕХНИКА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Тема 5. Организация и планирование аудиторской проверки

1. Какую цель преследует аудитор, детально изучая систему бухарского учета клиента?
2. Перечислите методы, которые использует аудитор при изучении системы бухгалтерского учета клиента.
3. Экономические субъекты аудита и их выбор.
4. Для чего аудитору необходима информация о бизнесе клиента?
5. В чем сущность принципов комплексного планирования, непрерывности планирования и оптимальности планирования аудита?
6. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Оценка стоимости аудиторских услуг.
7. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.
8. Разработка предварительного и общего плана аудита.
9. Составление аудиторской программы и разработка конкретных аудиторских процедур.
10. Этапы аудиторской проверки.

Тема 6. Оценка существенности и риска в аудиторской деятельности

1. Какие процедуры должен выполнить аудитор для оценки внутреннего контроля?
2. Что выражает существенность и что подразумевается под уровнем существенности?
3. Факторы, влияющие на существенность.
4. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Понятие риска и его использование в аудиторской деятельности.
6. Методы минимизации аудиторского риска.
7. Что означает внутривладельческий риск?
8. Что понимают под риском контроля?
9. Что означает риск необнаружения?
10. Понятие и методы обоснования аудиторской выборки.
11. Критерии аудиторской выборки.

Тема 7. Методика и техника аудиторской проверки

1. Сформулируйте отличие методологии от методики аудита?
2. Как следует отбирать нормативные акты, на основе которых аудитором проводится проверка (акты в области аудиторской деятельности, акты в области бухгалтерского учета, налогообложения, финансов)?
3. Постановка и понимание цели проверки по различным направлениям аудита?
4. Как определяют источники информации, используемые в ходе проверки по различным направлениям аудита?
5. Формулирование задач, которые должен решить аудитор в ходе проверки по различным направлениям аудита?
6. Назовите основные положения методики по проведению аудиторской проверки по различным направлениям?

7. Перечислите основные подходы, используемые для создания методик аудиторских проверок.
8. Каковы методики, применяемые в ходе аудита и базовые подходы к их созданию?
9. Как и для чего используются перечни типичных нарушений, выявляемых в ходе аудита?
10. Что представляет собой предметная область проведения аудиторских проверок?
11. Приведите основные положения, входящие в методику проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета.
12. Назовите факторы, снижающие и повышающие аудиторский риск в случае, когда бухгалтерский персонал аудируемого лица работает в среде компьютерной обработки данных.
13. Какая информация о среде компьютерной обработки данных аудируемого лица должна быть получена аудитором и оформлена рабочим документом?
14. Пообъектный и циклический подходы к проведению аудита.
15. Методы документального и фактического контроля?
16. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
17. Что понимается под термином «документация» в аудиторской деятельности?
18. Сформулируйте факторы, влияющие на форму и содержание рабочих документов?
19. На каких этапах аудиторской проверки осуществляется документирование аудита?
20. Требования, предъявляемые к рабочей документации?

РАЗДЕЛ 3. АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА И ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Тема 8. Аудиторские доказательства: методы, порядок сбора и оценки информации, аудиторские процедуры

1. Раскройте смысл аудиторской процедуры.
2. Каково назначение процедур аудита по существу?
3. Назовите факторы, принимаемые аудитором во внимание при разработке программы аудита.
4. В каких случаях вносятся изменения в документы планирования аудита?
5. Какими показателями определяется состав аудиторской группы?
6. Методы и порядок сбора информации.
7. Процедура по существу и аналитическая процедура. Контрольные процедуры. Тесты средств контроля.
8. Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Связь между доказательствами.
9. Источники и методы получения аудиторских доказательств.
10. Оценка собранных доказательств.

Тема 9. Аудиторское заключение: понятие, виды, структура, порядок составления и предоставления

11. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования и структура аудиторского заключения.

12. Порядок отражения событий, произошедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
13. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта.
14. Чем обусловлена необходимость соблюдения единства формы и содержания аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности?
15. О чем свидетельствует безоговорочно положительное аудиторское заключение?
16. Каково содержание аналитической части аудиторского заключения?
17. Каково содержание итоговой части аудиторского заключения?
18. Сколько и какие формы аудиторского заключения предусмотрены стандартами аудита?
19. Какие обстоятельства определяют вид и модификацию аудиторского заключения: безусловно-положительного; условно-положительного; отрицательного; с отказом от выражения мнения?
20. Как полнота информации, предоставленная аудитору, может повлиять на вид аудиторского заключения?
21. Перечислите сведения об аудиторе, приводящиеся в аудиторском заключении.
22. Назовите сведения об аудируемом лице, включаемые в аудиторское заключение.
23. Кому адресуется аудиторское заключение?
24. Следует ли в аудиторском заключении приводить перечень проверенной финансовой (бухгалтерской) отчетности? Если да, то почему?
25. Что понимают под объемом аудита? Приведите причины ограничения объема аудита.
26. Зачем в аудиторском заключении перечисляются основные нормативные документы, в соответствии с которыми проведен аудит?
27. Как оформляется аудиторское заключение, в каком количестве экземпляров?
28. Дайте определение «событиям после отчетной даты»?
29. Понятие дат подготовки и представления отчетности и аудиторского заключения?
30. Порядок отражения в аудите событий, произошедших после даты составления отчетности?
31. Как классифицируются все «события после отчетной даты» для определения ответственности аудитора?
32. Какие процедуры, предназначены для определения событий, которые могут потребовать внесения корректировок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность или раскрытия в ней информации?

Критерии оценки:

оценка «неудовлетворительно» — если студент не знает значительной части материала изучаемой темы, допускает существенные ошибки, с большими затруднениями отвечает по заданному вопросу темы;

оценка «удовлетворительно» — студент демонстрирует фрагментарные представления о содержании изучаемой темы, усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушает последовательность в изложении программного материала;

оценка «хорошо» — студент демонстрирует общие знания по теме семинара, твердо знает материал по теме, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения;

оценка «отлично» — студент демонстрирует глубокие и прочные системные знания по

изучаемой теме, исчерпывающе, последовательно, грамотно и логически стройно излагает ответ, не затрудняется с ответом при видоизменении вопроса, умеет самостоятельно обобщать и излагать материал, не допуская ошибок.

Комплект задач (заданий)

РАЗДЕЛ I. ОБЩЕЕ ПОНЯТИЕ ОБ АУДИТЕ И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Вариант 1

Задание 1.

При прохождении аттестации претендент Петров И.И. получил следующие результаты на тестировании: ответил правильно на 44 теста; в первый день устно-письменного экзамена по разделу «Основы правового регулирования имущественных отношений» получил 8 баллов; по разделу «Налогообложение юридических и физических лиц» — 6 баллов; по разделу «Финансы организаций» — 8 баллов; во второй день устно-письменного экзамена по разделу «Бухгалтерский учет и отчетность» набрал 10 баллов, а по разделу «Аудит» — 8 баллов; решение практической задачи по аудиту было оценено в 25 баллов. Поставьте себя на место члена экзаменационной комиссии и ответьте, какое решение по претенденту Петрову И.И. он вынесет — положительное или отрицательное?

Задание 2.

Аудиторская фирма «Галактика» проводит проверки ООО «Волна», и на протяжении шести лет назначает руководителем проверки аудитора Смирнова. Каждый год с ним работали разные ассистенты.

Имеет ли место конфликт интересов? Если да, то как его преодолеть?

Задание 3.

Публичное акционерное общество «Комфорт» за 2020 г. имеет финансовые результаты, представленные в отчете о финансовых результатах (укрупненном, тыс. р.):

Наименование показателя	За период
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	
Выручка от продажи	53 000
Себестоимость продаж	52 000
Прибыль (убыток) от продаж	1000
Операционные доходы и расходы	-500
Прочие доходы и расходы	1500
Прибыль (убыток) до налогообложения	2000
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	300
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	1700
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного	1700

Поставьте себя на место руководителя этого общества и примите решение — приглашать или не приглашать аудиторскую организацию.

Вариант 2

Задание 1.

Иванова Л.П., окончившая в июне 2015 г. институт по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», работающая с июля 2015 г. главным бухгалтером ООО «Тюльпан», а с

2017 г. в аудиторской компании, решила сдать экзамен на квалификационный аттестат аудитора, для чего представила в январе 2020 г. следующие документы: заявление о допуске к аттестации; заверенную нотариусом копию диплома о высшем образовании; заверенную нотариусом копию трудовой книжки.

Поставьте себя на место сотрудника СРО, оцените представленный пакет документов и возможность Ивановой Л.П. быть допущенной к аттестации.

Задание 2.

Сын директора ОАО «Комета» является участником этого предприятия, он (сын) проходит стажировку в аудиторской фирме, которая проводит проверку ОАО «Комета», и принимает участие в этой проверке.

Есть ли конфликт интересов? Если да, то укажите пути его преодоления

Задание 3.

Муниципальное унитарное предприятие (МУП) «МО-телеантенна» имеет следующий укрупненный баланс на конец 2020 г. (тыс. р.):

Актив	На конец года	Пассив	На конец года
Внеоборотные активы	10 000	Капитал и резервы	8000
Оборотные активы	3000	Долгосрочные обязательства	
		Краткосрочные обязательства	5000
Баланс	13 000	Баланс	13 000

Поставьте себя на место руководителя этого МУПа и примите решение — приглашать или не приглашать аудиторскую организацию для обязательного аудита.

РАЗДЕЛ II. МЕТОДИКА И ТЕХНИКА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Вариант 1

Задание 1

Распределите рабочие документы аудитора, перечисленные в таблице по этапам аудиторской проверки, на которых эти документы аудитор создает или получает. Выбранный этап аудита отмечайте знаком «+» в соответствующей графе таблицы.

Классификация рабочих документов аудитора по этапам аудиторской проверки

Вид рабочего документа	Этапы аудиторской проверки		
	подготовка и планирование аудита	проведение аудита	заключительный этап аудита
1. Копии первичных документов и учетных регистров			
2. Аудиторское заключение			
3. Письмо о согласии на проведение аудита			
4. Экспертное заключение			
5. Письменная информация аудитора			
6. План и программа аудита			
7. Копии бухгалтерской отчетности аудируемого лица			
8. Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица			

9. Переписка с другой аудиторской организацией			
10. Статистическая информация			

Задание 2.

Общая трудоемкость проведения обязательной годовой аудиторской проверки — 500 человеко-часов; приемлемый уровень рентабельности аудиторской организации — 20%; среднечасовая ставка оплаты труда аудиторов — 500 р.; прямые затраты (без оплаты труда) — 30 000 р.; косвенные затраты — 20 000 р.

Определите примерную договорную стоимость проведения обязательной годовой аудиторской проверки.

Задание 3

Аудитор получил следующие виды аудиторских доказательств о сумме кредиторской задолженности:

1) письменные подтверждения от поставщиков о суммах кредиторской задолженности аудируемого лица за приобретенный товар;

2) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации отсутствовала система внутреннего контроля;

3) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации функционировала и была признана аудитором эффективной система внутреннего контроля;

4) устные свидетельства бухгалтера аудируемого лица о суммах кредиторской задолженности.

Ранжируйте данные доказательства по степени их надежности.

Вариант 2

Задание 1

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы в соответствии с требованиями стандарта № 5 «Аудиторские доказательства». Результаты оформите в таблице. Группу доказательств отмечайте знаком «+» в соответствующей графе таблицы.

Классификация процедур получения аудиторских доказательств

Аудиторские процедуры	Группы процедур					
	инспектирование	наблюдение	запрос	подтверждение	пересчет	аналитические процедуры
1. Контроль первичных документов по формальным признакам						
2. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции						
3. Наблюдение за проведением инвентаризации						
4. Направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов						

5. Получение ответов от контрагентов аудируемого лица						
6. Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий годы						
7. Анкетирование бухгалтеров аудируемого лица						
8. Сверка данных синтетического и аналитического учета						

Задание 2.

Внутрихозяйственный риск (ВХР) составляет — 80%, риск контроля (РК) — 50%, риск необнаружения (РН) — 10%. Определите приемлемый аудиторский риск.

Задание 3.

Для нахождения уровня существенности необходимо использовать следующую таблицу:

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта	Доля (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
Балансовая прибыль предприятия	200 000	5	
Валовый объем реализации без НДС	1 000 000	2	
Валюта баланса	100 000 000	2	
Собственный капитал	50 000	10	
Общие затраты предприятия	800 000	2	

Определите единый показатель уровня существенности.

РАЗДЕЛ 3. АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА И ОБОБЩЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Вариант 1

Задание 1

Составьте условно-положительное аудиторское заключение.

При оформлении заключения используйте нижеприведенную информацию. Занижена прибыль в связи с необоснованным списанием на издержки обращения расходов на 813,7 тыс. р. Занижен налог на добавленную стоимость в связи с неправильным определением льгот и объема реализации продукции на 12 415,1 тыс. р.

Другие показатели годового баланса, отчета о финансовых результатах соответствуют данным, сложившимся в бухгалтерском учете на протяжении отчетного года и нашедшим свое отражение в журналах-ордерах и Главной книге.

Допущены отступления в учетной политике предприятия в части наличной денежной выручки и ее использования на текущие расходы.

Задание 2.

По итогам отчетного года был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности организации.

Однако аудиторы не присутствовали при проведении обязательной годовой инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 20_ г., так как дата проведения инвентаризации предшествовала дате аудиторской проверки. В результате аудиторы не смогли произвести корректировки учетных данных (при наличии таковых). Такие коррек-

ровки могли бы оказаться необходимыми, если бы аудиторы смогли проверить количество товарно-материальных запасов.

Оценив ситуацию, определите, какое аудиторское заключение необходимо составить по результатам аудита. Каким образом данный факт отразится на структуре аудиторского заключения.

Задание 3

При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей Отчета о финансовых результатах.

Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки? Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

Вариант 2

Задание 1.

Аудитор установил, что руководство организации приняло решение об увеличении видов деятельности организации.

По мнению аудитора, данный факт хозяйственной деятельности окажет влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации. Поэтому его следует признать существенным событием после отчетной даты.

Определяющее значение при установлении существенности этого факта хозяйственной деятельности имеет изменение финансового состояния организации в связи с принятием масштабных решений, связанных с бизнесом.

Укажите, какое влияние окажет на аудиторское заключение событие после отчетной даты. Определите тип события после отчетной даты и порядок его отражения в бухгалтерской отчетности организации.

Задание 2.

При выполнении специального аудиторского задания аудитор осуществлял экспертизу договоров экономического субъекта.

При проверке он использовал документальные приемы аудита и следующие аудиторские процедуры: нормативно-правовые, расчетные, аналитические.

Определите вид аудиторского заключения. Укажите, какие документальные приемы аудита мог использовать аудитор при экспертизе договоров. Конкретизируйте аудиторские процедуры экспертизы договоров. Какие договоры должен исследовать аудитор?

Задание 3.

На основании приведенных данных составьте положительное аудиторское заключение в части, привлекающей внимание пользователей бухгалтерской отчетности организации.

ООО «Аудиторская фирма «Консультант-аудит»» провела аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Проминвест» за период с 1 января по 31 декабря 20__ г. включительно.

В ходе аудита установлено, что на дату подписания аудиторского заключения не закончено судебное разбирательство между ОАО «Проминвест» (ответчик) и налоговой ин-

спекцией (истец) по вопросу правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль за 20__ г. Сумма иска составляет 200 тыс. р.

Примерная форма аудиторского заключения в части, привлекающей внимание пользователей бухгалтерской отчетности организации, приведена в правиле (стандарте) № 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности».

Данные об аудиторе и аудируемом лице и другие обязательные реквизиты аудиторского заключения укажите самостоятельно.

Критерии оценки:

— оценка «отлично» выставляется студенту, если правильно решено более 90% задач варианта, составлен правильный алгоритм решения задач, в логическом рассуждении, в решении нет ошибок, получены верные ответы;

— оценка «хорошо» если правильно решено 70-90% задач варианта, комментарии и пояснения даны с помощью наводящих вопросов, составлен правильный алгоритм решения задачи, в логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок;

— оценка «удовлетворительно» если правильно решено более 50% задач варианта, комментарии и пояснения даны с помощью наводящих вопросов, задачи решены не полностью или в общем виде;

— оценка «неудовлетворительно» если правильно решено менее 50% задач варианта.

Перечень вопросов экзамена/зачета

1. Сущность аудита как элемента инфраструктуры рыночной экономики, цели и задачи аудита, виды аудита
2. История становления и развития аудита в России. Организация аудиторских служб в странах с развитой рыночной экономикой
3. Организационно-правовые аспекты аудиторской деятельности. Концепции аудита
4. Внешний аудит и ревизия финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта
5. Актуальные вопросы правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации. Сущность, назначение и практика применения стандартов аудиторской
6. Взаимоотношения аудитора и клиента, профессиональная этика аудитора
7. Саморегулируемые организации аудиторов. Условия членства в саморегулируемой организации аудиторов
8. Обучение и аттестация аудиторов
9. Организация процесса аудита, особенности договора на проведение аудиторской проверки, оценка стоимости аудиторских услуг
10. Виды и характеристика сопутствующих аудиту услуг
11. Планирование аудита, принципы подготовки общего плана и программы аудиторской проверки
12. Источники информации о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта при осуществлении аудиторской проверки
13. Источники, виды и методы получения аудиторских доказательств
14. Виды аудиторских выборок, порядок их построения и оценка результатов выборки
15. Аналитические процедуры аудита и порядок их выполнения

16. Рабочая документация аудитора, требования к ее содержанию и оформлению
17. Порядок изучения и проверки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации-клиента
18. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности. Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после даты составления аудиторского заключения
19. Оценка существенности и аудиторский риск. Требования, предъявляемые к уровню существенности, методы снижения аудиторского риска
20. Внешний и внутренний контроль качества аудита
21. Порядок составления аудиторского заключения, его виды, состав и содержание
22. Виды аудита
23. Услуги, сопутствующие аудиту
24. Кодекс профессиональной этики аудитора
25. Независимость аудиторов
26. Права и обязанности индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций
27. Права и обязанности аудируемых лиц
28. Саморегулируемые организации аудиторов
29. Правовое регулирование аудиторской деятельности
30. Подготовительный этап аудиторской проверки
31. Планирование аудиторской проверки
32. Существенность в аудите
33. Аудиторские риски
34. Аудиторские доказательства
35. Документирование в аудите
36. Виды аудиторских заключений
37. Состав и содержание аудиторского заключения
38. Методика аудиторской проверки

7. Процедура оценивания обучающихся

Установлены следующие критерии оценки успеваемости студентов в зачетно-экзаменационную сессию при устном ответе (выполнении отдельных заданий).

Шкала оценивания	Критерии оценивания
«Отлично» (5)	Наличие глубоких и исчерпывающих знаний в объеме пройденного программного материала, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, знание дополнительно рекомендованной литературы. Правильные и уверенные действия (навыки и умения) по применению полученных знаний на практике сформированы. Все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «отлично».

<p style="text-align: center;">«Хорошо» (4)</p>	<p>Наличие твердых и достаточно полных знаний программного материала, незначительные ошибки при освещении заданных вопросов, четкое изложение материала. Правильные действия (навыки и умения) по применению полученных знаний на практике сформированы. Практически все предусмотренные рабочей программой дисциплины учебные задания выполнены, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «хорошо».</p>
<p style="text-align: center;">«Удовлетворительно» (3)</p>	<p>Наличие определенных знаний пройденного материала, изложение ответов с ошибками, уверенно исправляемыми после дополнительных вопросов, необходимость наводящих вопросов, правильные действия (навыки и умения) по применению знаний на практике. Выполнена только часть учебных заданий, предусмотренных рабочей программой дисциплины, качество выполнения большинства из них оценено, в основном, на «удовлетворительно».</p>
<p style="text-align: center;">«Неудовлетворительно» (2)</p>	<p>Отсутствие знаний программного материала, непонимание сущности излагаемого вопроса, наличие грубых ошибок в ответе, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы. Неспособность применять (умения и навыки) на практике. Учебные задания, предусмотренные рабочей программой дисциплины, практически не выполнены.</p>