

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Технологический институт-филиал ФГБОУ ВПО
«Ульяновская ГСХА им.П.А.Столыпина»

отделение среднего профессионального образования

ФОНД
ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

ОП.09 Аудит

программы подготовки специалистов среднего звена по специальности
38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(базовая подготовка)

Составитель: И.Г.Яковлева, преподаватель отделения среднего профессионального образования Технологического института – филиала ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»

Димитровград 2014 год

Содержание

	Стр.
1. Паспорт фонда оценочных средств	3
2. Материал для проведения входного контроля знаний студентов	6
3. Материал для организации текущего контроля знаний студентов	7
4. Материал для организации рубежного контроля знаний студентов	10
5. Материал для проведения итогового контроля знаний студентов	23
6. Материал контроля знаний для студентов заочной формы обучения	25

1.ПАСПОРТ
фонда оценочных средств
по учебной дисциплине АУДИТ

№ п/п	Контролируемые темы дисциплины*	Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания, коды формируемых компетенций)**	Наименование оценочного средства
Входной контроль			
	Знания, умения, освоенные на учебных дисциплинах, которые являются обеспечивающими по отношению к дисциплине «Аудит»: «Бухгалтерский учет», «Финансы, денежное обращение и кредит»		Письменный опрос
Текущий контроль			
1	Тема 1.1 Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита.	<u>Знать:</u> основные принципы аудиторской деятельности; <u>Уметь:</u> выполнять работы по проведению аудиторских проверок <u>Формируемые компетенции:</u> ОК 1- 9, ПК -2.1, 2.4, 3.3,4.3.	Перечень вопросов для устного опроса
2	Тема 1.2.Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора.	<u>Знать:</u> нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; <u>Уметь:</u> ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации <u>Формируемые компетенции:</u> ОК- 3,4,7 ПК -2.2, 2.4, 3.3,4.4.	Перечень вопросов для устного опроса, решение проблемных ситуаций
Рубежный контроль по темам: 1.1 – 1.2			Тестовый материал
3		Текущий контроль	

4	Тема 2.1 Планирование и подготовка аудиторской проверки.	<u>Знать:</u> основные процедуры аудиторской проверки; <u>Уметь:</u> выполнять работы по проведению аудиторских проверок <u>Формируемые компетенции:</u> ОК 5,6,9. ПК -2.3, 2.4, 3.3,3.3,4.2.	Перечень вопросов для устного опроса
5	Тема 2.2 Проведение аудита.	<u>Знать</u> основные процедуры аудиторской проверки; <u>Уметь:</u> выполнять работы по проведению аудиторских проверок <u>Формируемые компетенции:</u> ОК 1- 9, ПК -2.1, 2.4, 3.3,4.3.	Перечень вопросов для устного опроса
6	Тема 2.3 Аудиторское заключение	<u>Знать:</u> порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита. <u>Уметь:</u> выполнять работы по составлению аудиторских заключений <u>Формируемые компетенции:</u> : ОК 1- 9, ПК -2.1, 2.4, 3.3,4.3.	тесты
	Рубежный контроль по темам:2.1 – 2.3		тестирование
7		Текущий контроль	
8	Тема 3.1 Контроль качества аудита.	<u>Знать:</u> - порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита. <u>Уметь:</u> - выполнять работы по составлению аудиторских заключений <u>Формируемые компетенции:</u> : ОК 2,5,6,7, ПК -2.2, 2.3, 3.1,4.3.	коллоквиум
Итоговый контроль темы 1.1. -3.1.			Тестовый материал

*Наименование темы указано в рабочей программе учебной дисциплины, МДК.

** Требования к результатам освоения дисциплины - умения, знания, коды компетенций - указаны в паспорте рабочей программы учебной дисциплины, МДК.

Входной контроль

Оцениваемые умения: умеет выполнять работы по проведению инвентаризации основных средств

Оцениваемые знания: знает основные положения бухгалтерского учета;

Оцениваемые формируемые компетенции: ОК -2,5,6,8; ПК- 2.2, 2.3, 3.1,4.3.

Задание 1. Ответить письменно на вопросы

Перечень вопросов:

1 вариант.

1. Инвентаризация основных средств
2. Оценка и учет отгрузки (отпуска) и реализации продукции покупателям

2 вариант

1. Учет поступления основных средств: покупка, строительство, безвозмездное получение, вклад в уставный капитал
2. Учет удержаний из заработной платы

3 вариант

1. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам
2. Учет готовой продукции

4 вариант.

1. Учет нераспределенной прибыли и непокрытого убытка
2. Учет расчетов с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если проведено всестороннее освещение темы на основе самостоятельного изучения широкого круга источников информации;

- оценка «хорошо» выставляется, если вопрос раскрывается правильно на использовании ряда фактических данных;

- оценка «удовлетворительно» выставляется, если в целом правильно раскрыт вопрос, но в ответе имеются отдельные ошибки;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется в случае неспособности студента дать развернутый ответ на вопрос.

Текущий контроль

Раздел 1. Основы аудита

Тема 1.1 Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита.

Оцениваемое умение: Знает нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; умеет ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации

Оцениваемые знания:

- Понятие об аудите и аудиторской деятельности. Цели и задачи аудиторской деятельности.

Организация аудиторской службы в Российской Федерации: создание аудиторских служб в организациях, формирование аудиторских структур с образованием юридических лиц, условия деятельности аудиторов на основе частной практики.

Формируемые компетенции: ОК 1- 9, ПК -2.1, 2.4, 3.3,4.3.

Задание 1: устно ответить на вопросы.

1. Основные принципы аудиторской деятельности.
2. Внутренний аудит как элемент контроля в процессе менеджмента.
3. Внешний аудит как объективная оценка достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности проверяемой организации.
4. Инициативный и обязательный аудит.

Критерии оценки:

Оценка "5" ставится, если студент: полно излагает изученный материал, даёт правильное определение понятий; излагает материал последовательно и правильно.

Оценка "4" ставится, если студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "5", но допускает 1-2 недочёта в последовательности и изложении материала.

Оценка "3" ставится, если студент, излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения.

Оценка "2" ставится, если студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала.

Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора

Оцениваемое умение: Знает нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; умеет ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации

Оцениваемые знания:

Правила стандарты аудиторской деятельности: предназначение, виды, содержание.

Аттестация и лицензирование аудиторской деятельности.

Права, обязанности и ответственность аудитора.

Требования, предъявляемые к специалистам-аудиторам: морально-этические, специальные, деловые. Этика аудитора.

Формируемые компетенции: ОК- 3,4,7 ПК -2.2, 2.4, 3.3,4.4.

Задание 1: устно ответить на вопросы

1. Основные разделы закона «Об аудиторской деятельности».
- 2.Международные стандарты аудиторской деятельности.
- 3.Порядок выдачи лицензии на осуществление аудиторской деятельности.
- 4.Органы, осуществляющие аттестацию аудиторов.
- 5.Аннулирование аттестата аудитора.

Критерии оценки:

Оценка "5" ставится, если студент полно излагает изученный материал, даёт правильное определение понятий.

Оценка "4" ставится, если студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "5", но допускает 1-2 недочёта в изложении материала.

Оценка "3" ставится, если студент, излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий.

Оценка "2" ставится, если студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала.

Задание 2. Проблемные ситуации

1.Индивидуальный аудитор — специалист по торговой деятельности — получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку ее финансовой (бухгалтерской) отчетности. Примет ли индивидуальный аудитор данное предложение?

2. Негосударственный пенсионный фонд с уставным капиталом 1 млн.рублей

имеет объем годовой выручки 45 млн. руб. и сумму активов баланса на конец отчетного года 15 млн. руб.

Подлежит ли обязательному аудиту его финансовая (бухгалтерская) отчетность?

3. Преподаватель по бухгалтерскому учету одного из колледжей, пройдя аттестацию на право осуществления аудиторской деятельности, получил квалификационный аттестат аудитора и устроился по совместительству аудитором в аудиторскую организацию.

Имеются ли в действиях преподавателя противоречия законодательству по аудиторской деятельности?

4. В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой экономический субъект обратился к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одно из условий заключения договора на проведение аудита — проверка аудитором по программе, утвержденной руководством экономического субъекта.

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

5. Аудиторская организация на протяжении трех лет (2010-2013) оказывает услуги экономическому субъекту по составлению бухгалтерской отчетности. В феврале 2013 г. руководство экономического субъекта обратилось к аудиторской организации с предложением провести обязательную аудиторскую проверку.

Руководство аудиторской организации приняло предложение экономического субъекта и назначило в состав группы аудиторов, не принимавших ранее участия в оказании услуг по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Дайте оценку действиям руководителя аудиторской организации.

6. Сотрудник аудиторской организации — студент экономического вуза, обучающийся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», при подготовке выпускной квалификационной работы обратился к руководителю аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации.

Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника. Председателем ГАК оказался близкий друг руководителя аудируемого предприятия.

Проанализируйте ситуацию, установите характер нарушения и оцените его последствия.

Рубежный контроль по темам: 1.1 – 1.2

ТЕСТ:

Тест 1. Общий план проведения аудита составляется для:

- 1) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- 2) определения уровня существенности и аудиторского риска;
- 3) для достижения эффективности и результативности аудита;
- 4) + все ответы правильные.

Тест 2. Аудиторский риск – это:

- 1) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
- 2) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- 3) + опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- 4) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

Тест 3. Укажите верное утверждение:

- 1) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
- 2) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.
- 3) + если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
- 4) нет правильного ответа.

Тест 4. Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:

- 1) + бухгалтерская;
- 2) юридическая;
- 3) отраслевая;
- 4) нет правильного ответа.

Тест 5. Основные положения методики проведения аудита не включают:

- 1) нормативное обеспечение аудита;
- 2) предметную область проверки;
- 3) методику проверки основных разделов учета;
- 4) + нет правильного ответа.

Тест 6. Рабочая документация – это:

- 1) аудиторский отчет;
- 2) аудиторское заключение;

- 3) + записи по время проведения аудиторских процедур;
- 4) документация по составлению договора на проведение аудита.

Тест 7. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:

- 1) квалификация аудитора;
- 2) + квалификация руководства проверяемого предприятия;
- 3) условия договора на проведение аудита;
- 4) наличие эксперта.

Тест 8. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:

- 1) + план аудита;
- 2) аудиторский отчет;
- 3) аудиторское заключение;
- 4) все ответы не правильные.

Тест 9. Аудиторское заключение подписывает:

- 1) + только руководитель аудиторской фирмы;
- 2) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
- 3) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
- 4) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

Тест 10. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- 1) условно-положительное заключение;
- 2) + условно-отрицательное заключение;
- 3) безусловно-положительное заключение;
- 4) отрицательное заключение.

Тест 11. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:

- 1) положительное заключение;
- 2) условно-положительное заключение;
- 3) + отрицательное заключение;
- 4) отказ от выдачи заключения.

Тест 12. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:

- 1) внутренний учет;
- 2) + внутренний аудит;
- 3) внутрихозяйственный контроль;
- 4) нет правильного ответа.

Тест 13. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:

- 1) изучение выявленных в операциях нарушений;
- 2) формулирование аудиторских версий;
- 3) изучение хозяйственных операций;
- 4) + сбор аудиторских доказательств.

Тест 14. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:

- 1) + внутренние аудиторские доказательства;
- 2) внешние аудиторские доказательства;
- 3) смешанные аудиторские доказательства;
- 4) нет правильного ответа.

Тест 15. Проверка арифметической точности первичных документов называется:

- 1) взаимным контролем;
- 2) хронологической проверкой;
- 3) подтверждением;
- 4) + подсчетом;
- 5) нет правильного ответа.

Тест 16. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:

- 1) наблюдением;
- 2) + опросом;
- 3) встречной проверкой;
- 4) аналитическими процедурами.

Тест 17. Какое из нижеследующих утверждений неверно?

- 1) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
- 2) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;
- 3) + формальный подход к выборочному исследованию более предпочтителен, чем неформальный;
- 4) нет правильного ответа.

Тест 18. Какое из нижеследующих утверждений верно?

- 1) + объем выборки зависит от уровня риска выявления;
- 2) объем выборки не зависит от уровня существенности;
- 3) объем выборки зависит от уровня собственного риска;
- 4) нет правильного ответа.

Тест 19. К этапам организации аудиторской выборки не относится:

- 1) проверка репрезентативности выборки;
- 2) определение методов отбора;
- 3) + определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку;
- 4) определение цели выборочной проверки.

Тест 20. К функциям внутреннего аудита нельзя отнести:

1. Проверку внутреннего контроля.
2. Проверку всех звеньев управления.
3. Работу над специальными проектами.
4. + Нет правильного ответа.

Тест 21. К итоговым документам аудиторской проверки не относятся:

1. Документы по оценке аудиторского риска.
2. Результаты экспертизы привлеченного специалиста.
3. Общий план проведения аудита.
4. + Все ответы правильные.

Тест 22. К видам выборочной проверки нельзя отнести:

1. Атрибутивную.
2. + Нормальную.
3. Количественную.
4. Нет правильного ответа.

Тест 23. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от третьих лиц в письменном виде:

1. Внутренние аудиторские доказательства.
2. + Внешние аудиторские доказательства
3. Смешанные аудиторские доказательства.
4. Нет правильного ответа

Тест 24. К целям составления рабочих документов не относится:

1. + Помощь в привлечении клиентов.
2. Обеспечение юридической обоснованности проведения аудита.
3. Контроль рабочего времени аудита.
4. Обоснование выбора методики и приемов проведения проверки.

Тест 25. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

1. Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности.
2. Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности.
3. + Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика.

4. Рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении учета.

Тест 26. К этапам организации аудиторской выборки не относится

1. + Определение величины оплаты за данный вид работ.
2. Определение единицы наблюдения.
3. Определение порядка распространения данных.
4. Определение единицы отбора

Тест 27. Аудиторские доказательства - это

1. Аудиторские версии по фактам проверки.
2. + Информация для формирования мнения о достоверности отчетности.
3. Записи, составленные в ходе проведения аудита.
4. Нет правильного ответа.

Тест 28. Основные требования, предъявляемые к рабочей документации не включают:

1. Отражение информации, относящейся к предыдущему и будущему периоду.
2. Оценка финансовой отчетности с установленными признаками и критериями.
3. Содержать используемые сокращения или условные обозначения.
4. Указание фамилии аудитора, даты, подписи.
5. + Нет правильного ответа.

Тест 29. Независимым самостоятельным органом, который является юридическим лицом, цель деятельности которого состоит в содействии развитию, усовершенствовании и унификации аудиторской деятельности в стране, является:

1. Союз аудиторов Украины
2. + Аудиторская палата Украины.
3. аудиторская фирма.
4. нет правильного ответа.

Тест 30. Методика проведения аудиторских проверок:

1. Устанавливается законодательно.
2. Разрабатывается Аудиторской палатой Украины.
3. + Разрабатывается каждой аудиторской фирмой.
4. Нет правильного ответа.

Текущий контроль

Тема 2.1. Планирование и подготовка аудиторской проверки.

Оцениваемое умение: знает основные процедуры аудиторской проверки; умеет выполнять работы по проведению аудиторских проверок

Формируемые компетенции: ОК 5,6,9. ПК -2.3, 2.4, 3.3,3.3,4.2

Оцениваемые знания:

Письмо о проведении аудита и договор на проведение аудита.

Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Оценка уровня существенности, риска.

Формируемые компетенции: ОК- 2,4,7 ПК -2.1, 2.4, 3.3,4.3.

Задание 1. Устный опрос

1. Как происходит планирование и подготовка аудиторской проверки
2. Составление плана и программы аудита.
3. Что такое аудиторская выборка.

Тема 2.2. Проведение аудита.

Оцениваемое умение: знает основные процедуры аудиторской проверки; умеет выполнять работы по проведению аудиторских проверок

Оцениваемые знания:

Понятие об аудите и аудиторской деятельности.

Организация аудиторской службы в Российской Федерации: создание аудиторских служб в организациях, формирование аудиторских структур с образованием юридических лиц, условия деятельности аудиторов на основе частной практики.

Формируемые компетенции: ОК 1- 9, ПК -2.1, 2.4, 3.3,4.3.

Задание 1: устно ответить на вопросы.

1. Основные принципы аудиторской деятельности.
2. Цели и задачи аудиторской деятельности.
3. Внешний аудит как объективная оценка достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности проверяемой организации.

Критерии оценки:

Оценка "5" ставится, если студент: полно излагает изученный материал, даёт правильное определение понятий; излагает материал последовательно и правильно.

Оценка "4" ставится, если студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же

требованиям, что и для оценки "5", но допускает 1-2 недочёта в последовательности и изложении материала. Оценка "3" ставится, если студент, излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения.

Оценка "2" ставится, если студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала.

Тема 2.3 Аудиторское заключение

Оцениваемое умение: знает порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

выполнять работы по составлению аудиторских заключений

Оцениваемые знания:

Понятие об аудите и аудиторской деятельности.

Организация аудиторской службы в Российской Федерации: создание аудиторских служб в организациях, формирование аудиторских структур с образованием юридических лиц, условия деятельности аудиторов на основе частной практики.

Формируемые компетенции: ОК 1- 9, ПК -2.1, 2.4, 3.3,4.3.

Тесты:

Тест 1. Аудиторское заключение подписывает:

- 1) + только руководитель аудиторской фирмы;
- 2) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
- 3) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
- 4) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

Тест 2. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- 1) условно-положительное заключение;
- 2) + условно-отрицательное заключение;
- 3) безусловно-положительное заключение;
- 4) отрицательное заключение.

Тест 3. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:

- 1) положительное заключение;
- 2) условно-положительное заключение;
- 3) + отрицательное заключение;

4) отказ от выдачи заключения.

Тест 4. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:

- 1) внутренний учет;
- 2) + внутренний аудит;
- 3) внутривоздушный контроль;
- 4) нет правильного ответа.

Тест 5. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:

- 1) изучение выявленных в операциях нарушений;
- 2) формулирование аудиторских версий;
- 3) изучение хозяйственных операций;
- 4) + сбор аудиторских доказательств.

Тест 6. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:

- 1) + внутренние аудиторские доказательства;
- 2) внешние аудиторские доказательства;
- 3) смешанные аудиторские доказательства;
- 4) нет правильного ответа.

Тест 7. Проверка арифметической точности первичных документов называется:

- 1) взаимным контролем;
- 2) хронологической проверкой;
- 3) подтверждением;
- 4) + подсчетом;
- 5) нет правильного ответа.

Тест 8. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:

- 1) наблюдением;
- 2) + опросом;
- 3) встречной проверкой;
- 4) аналитическими процедурами.

Тест 9. Какое из нижеследующих утверждений неверно?

- 1) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
- 2) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;
- 3) + формальный подход к выборочному исследованию более предпочтителен, чем неформальный;
- 4) нет правильного ответа.

Тест 10. Какое из нижеследующих утверждений верно?

- 1) + объем выборки зависит от уровня риска выявления;
- 2) объем выборки не зависит от уровня существенности;
- 3) объем выборки зависит от уровня собственного риска;
- 4) нет правильного ответа.

Тест 11. К этапам организации аудиторской выборки не относится:

- 1) проверка репрезентативности выборки;
- 2) определение методов отбора;
- 3) + определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку;
- 4) определение цели выборочной проверки.

Тест 12. К функциям внутреннего аудита нельзя отнести:

1. Проверку внутреннего контроля.
2. Проверку всех звеньев управления.
3. Работу над специальными проектами.
4. + Нет правильного ответа.

Тест 13. К итоговым документам аудиторской проверки не относятся:

1. Документы по оценке аудиторского риска.
2. Результаты экспертизы привлеченного специалиста.
3. Общий план проведения аудита.
4. + Все ответы правильные.

Тест 14. К видам выборочной проверки нельзя отнести:

1. Атрибутивную.
2. + Нормальную.

3. Количественную.
4. Нет правильного ответа.

Тест 15. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от третьих лиц в письменном виде:

1. Внутренние аудиторские доказательства.
2. + Внешние аудиторские доказательства
3. Смешанные аудиторские доказательства.
4. Нет правильного ответа

Тест 16. К целям составления рабочих документов не относится:

1. + Помощь в привлечении клиентов.
2. Обеспечение юридической обоснованности проведения аудита.
3. Контроль рабочего времени аудита.
4. Обоснование выбора методики и приемов проведения проверки.

Тест 17. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

1. Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности.
2. Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности.
3. + Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика.
4. Рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении учета.

Тест 18. К этапам организации аудиторской выборки не относится

1. + Определение величины оплаты за данный вид работ.
2. Определение единицы наблюдения.
3. Определение порядка распространения данных.
4. Определение единицы отбора.

Тест 19. Аудиторские доказательства - это

1. Аудиторские версии по фактам проверки.
2. + Информация для формирования мнения о достоверности отчетности.
3. Записи, составленные в ходе проведения аудита.
4. Нет правильного ответа.

Тест 20. Основные требования, предъявляемые к рабочей документации не включают:

1. Отражение информации, относящейся к предыдущему и будущему периоду.
2. Оценка финансовой отчетности с установленными признаками и критериями.
3. Содержать используемые сокращения или условные обозначения.
4. Указание фамилии аудитора, даты, подписи.
5. + Нет правильного ответа.

Рубежный контроль по темам:2.1 – 2.3.

Тест:

1. Назовите номер международного стандарта аудита «Существенность в аудите»:

- А) ISA320
- Б) ISA530
- В) ISA520
- Г) ISA230
- Д) ISA30

Ответ: «а»

2. Осуществление процедур, являющихся частью внутреннего контроля клиента-это.....

- А) инспектирование записей и документов;
- Б) инспектирование материальных активов;
- В) самостоятельное выполнение;
- Г) подтверждение;
- Д) анализ;

Ответ: «в»

3. В каком периоде развития возник системно-ориентированный аудит?

- А) до 1500г.;
- Б) 1500-1830гг.;
- В) 1830-1905гг.;
- Г) 1905-1933гг.;
- Д) 1933-1940гг.;
- Е) с 1940г. по настоящее время;

Ответ: «е»

4. Какой официальный документ выдается включенным в Реестр аудиторским

фирмам и аудиторам?

- А) сертификат;
- Б) свидетельство;
- В) стандарт;
- Г) программа;
- Д) лицензия;

Ответ: «б»

5. Направление просьбы о подтверждении информации клиента третьему лицу- это.....

- А) инспектирование записей и документов;
- Б) запрос;
- В) самостоятельное выполнение;
- Г) подтверждение;

Д) анализ»

Ответ: «г»

6. При аудите по решению органов дознания за кем остается право сделать окончательные выводы?

- А) аудитором;
- Б) органами дознания;
- В) судебными органами;
- Г) аудируемым предприятием;
- Д) Аудиторской палатой Украины;

Ответ: «а»

7. Какой раздел договора на оказание аудиторских услуг определяет название аудиторской услуги, цель аудита и масштаб аудита?

- А) преамбула договора;
- Б) предмет договора;
- В) стоимость работ и порядок расчетов;
- Г) права и обязанности сторон;
- Д) Порядок сдачи и приема работ;
- Е) срок выполнения работ;

Ответ: «б»

8. Независимым самостоятельным органом, который является юридическим лицом, цель деятельности которого состоит в содействии развитию, усовершенствованию и унификации аудиторской деятельности в стране, является:

1. Союз аудиторов Украины
2. + Аудиторская палата Украины.
3. аудиторская фирма.
4. нет правильного ответа.

9. Методика проведения аудиторских проверок:

1. Устанавливается законодательно.
2. Разрабатывается Аудиторской палатой Украины.
3. + Разрабатывается каждой аудиторской фирмой.
4. Нет правильного ответа.

Текущий контроль

Тема 3.1 Контроль качества аудита.

Оцениваемое умение: знает порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита. умеет выполнять работы по составлению аудиторских заключений

Оцениваемые знания:

Цели, задачи проверки деятельности аудиторских организаций.

Органы, осуществляющие контроль за качеством проведенного аудита.

Виды контроля качества аудита.

Внутренний контроль качества аудита.

Формируемые компетенции: ОК 2,5,6,7 ПК -2.2, 2.3, 3.1,4.3.

Задание 1: вопросы к коллоквиуму

1. Основные принципы аудиторской деятельности.
2. Цели и задачи аудиторской деятельности.
3. Внешний аудит как объективная оценка достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности проверяемой организации.
4. Внутренний контроль качества аудита.

Критерии оценки:

Оценка "5" ставится, если студент: полно излагает изученный материал, даёт правильное определение понятий; излагает материал последовательно и

правильно.

Оценка "4" ставится, если студент даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "5", но допускает 1-2 недочёта в последовательности и изложении материала.

Оценка "3" ставится, если студент, излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения.

Оценка "2" ставится, если студент обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала.

ИТОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ (зачет)

Перечень вопросов по дисциплине «Аудит»

1. Методология аудита.
2. Этапы проведения аудита.
3. Права аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
4. Обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
5. Законодательная база аудита.
6. Нормативная база аудита.
7. Документы соискателя лицензии на право заниматься аудиторской деятельностью.
8. Сроки проведения аудиторской проверки.
9. Основания для проведения проверки.
10. Основания и порядок аннулирования лицензии на право заниматься аудиторской деятельностью.
11. Подготовка письма - обязательства. Цель письма-обязательства.
12. Форма и содержание письма-обязательства.
13. Объем аудиторской проверки. Мероприятия, проводимые в ходе аудита.
14. Цель аудиторской проверки.
15. Искажения бухгалтерской отчетности.
16. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
17. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
18. Аудит общих документов организации. Основная цель аудита учредительных документов.
19. Задачи проверки общих документов организации.
20. Экспертиза учредительных документов экономического субъекта.
21. Источники информации для проверки.

- 22.Процедуры проверки, с помощью которых аудитор получает аудиторские доказательства.
- 23.Проверка отчетности на соответствие Федеральному закону РФ «О бухгалтерском учете».
- 24.Проверка отчетности на соответствие положению бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации».
- 25.План и программа аудиторской проверки учета нематериальных активов.
- 26.План и программа аудиторской проверки раздела учета.
- 27.Типичные ошибки аудита расчетов с подотчетными лицами.
- 28.Цели проверки аудита расчетов с персоналом по оплате труда.
- 29.Источники информации аудита продаж готовой продукции.
- 30.Аудит декларации по налогу на прибыль.
- 31.Источники информации и методика проверки учета финансовых результатов.
- 32.Порядок подготовки аудиторского заключения.
- 33.Виды и характеристика аудиторских заключений.
- 34.Ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита.

Материал контроля знаний для студентов заочной формы обучения

Большинство форм и методов контроля, используемых для контроля знаний студентов очной формы обучения, применяется также и в отношении студентов-заочников. Однако специфика учебы заочников: совмещение работы с учебой, аудиторские занятия, которые проходят только в период сессии, отсутствие постоянных, непосредственных контактов с преподавателями в межсессионные периоды и многое другое; влечет за собой и некоторые особенности в осуществлении контроля. Контроль знаний заочников осуществляется преимущественно во время учебно-экзаменационной сессии, которая делится на два семестра. Такая организация учебного процесса в нашем колледже позволяет более активно использовать межсессионный период в том числе и для контроля за учебной деятельностью. Именно во время сессии применяются различные формы текущего контроля – оцениваются практические работы, семинарские занятия, проходят индивидуальные беседы со студентами, выборочная проверка конспектов, контрольные письменные работы и т. д.

Одним из эффективных методов текущего контроля в кратковременный период сессии являются тесты. Систематическое проведение тестового контроля знаний стимулирует активность и внимание студентов на занятии, повышает их ответственность при выполнении аудиторных практических заданий. Педагогический контроль в тестовой форме для студентов, обучающихся по заочной форме может быть входным, обеспечивающим проверку знаний и умений в начале обучения; текущим, рубежным, и итоговым, обеспечивающим объективную оценку результатов обучения.

Входной контроль

1. Какой вид измерителей относится к денежным измерителям?

1. Измерители, которые используются при учете материальных запасов, основных средств, готовой продукции и др. С их помощью осуществляется контроль сохранности различных форм собственности, объемов процесса заготовления, производства и реализации, соизмеряются и анализируются производственные задания и отчетные показатели.
2. Национальная или иностранная валюта. Они обеспечивают обобщенное отражение в едином стоимостном выражении разнообразных ресурсов и хозяйственных процессов. Стоимостные показатели позволяют формировать в учете итоговые стоимостные показатели деятельности предприятия (прибыль / убыток, себестоимость).
3. Измерители, которые позволяют определить затраченное время и труд. На их основе нормируются задания, начисляется заработная плата, рассчитывается производительность труда.

Ответ 2

2. Выбрать четыре задачи, которые позволяет решить функция хозяйственного учета «контроль»

1. удовлетворение потребности управления в количественной информации о свершившихся фактах и явлениях;
2. контроль состояния объекта управления в соответствии с заданной ему управляющей системой целью;
3. контроль экономической целесообразности хозяйственных операций
4. контроль правовой обоснованности хозяйственных операций;
5. получение качественной характеристики процессов и явлений на основе количественных данных.
6. контроль сохранности имущества.

Ответ 2,3,4,6

3. Объекты бухгалтерского учета (4 варианта ответа):

1. Хозяйственные средства предприятия.
2. Хозяйственные процессы как содержание финансово-хозяйственной деятельности.
3. Финансовые процедуры, возникающие при организации хозяйственного учета.
4. Расчеты, возникающие в процессе производства и распределения общественного продукта (с хозяйственными контрагентами, работниками предприятия, с бюджетами, финансово-кредитными учреждениями).
5. Финансовые результаты деятельности предприятия (прибыль / убыток).
6. Финансовые влияния в процесс повышения производственной мощности в деятельности организации.

Ответ 1,2,4,5

4. Что относится к нематериальным активам? (2 варианта ответа)

- 1 Денежные средства (касса, расчетный счет, валютный счет, текущий счет).
- 2 Ценные бумаги (акции, векселя, облигация, сертификаты).
- 3 Финансовые вложения (долгосрочные вложения, длительностью более 1 года и краткосрочные – менее 1 года).
- 4 Право пользования землей, водой и другими природными ресурсами.
- 5 Право на интеллектуальную собственность, патенты, лицензии и др.

Ответ 4,5

11. Метод бухгалтерского учета

1. совокупность различных способов и приемов для отражения финансово-хозяйственной деятельности предприятия.
2. методическая основа составления бухгалтерской документации.

Ответ 11-1

Текущий контроль

1. Письмо-обязательство аудитора перед клиентом при первоначальном аудите:

а) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу до заключения договора на проведение аудита;

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

в) не является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита.

2. Согласно МСА-230 рабочие документы аудитора должны содержать следующую информацию:

а) Юридическую и организационную структуру клиента, копии юридических документов, соглашений и протоколов, информацию об отрасли, экономической и правовой среде, в которой клиент осуществляет свою деятельность.

б) План и программу аудиторской проверки и любые изменения к ним, доказательства понимания аудитором систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, доказательства, подтверждающие оценку рисков и любые корректировки данной оценки, доказательства, подтверждающие факт анализа аудитором работы внутреннего аудита и сделанные выводы.

в) Оба утверждения верны.

3. Какой орган в МФБ занимается разработкой и опубликованием стандартов и положений по аудиту и сопутствующим услугам:

а) комитет государственного сектора;

б) совет по международным стандартам аудита и уверенности;

в) совет по международным стандартам финансовой отчетности.

4. Положения по международной аудиторской практике имеют:

а) обязательный характер к исполнению всеми странами-членами МФБ;

б) обязательный характер к исполнению международными аудиторскими организациями;

в) рекомендательный характер с целью предоставления практической помощи аудиторам в соблюдении стандартов.

5. Какими документами определены национальные стандарты аудита:

а) нормативными актами;

- б) законами;
- в) уполномоченным органом данной страны;
- г) все ответы верны;

6. Определите термин «аудиторская выборка» в соответствии со стандартом 530 «Аудиторская выборка и другие процедуры выборочной проверки»:

- а) отбор статей финансовой отчетности для проверки;
- б) применение аудиторских процедур в отношении менее чем 100% статей, включенных в сальдо счета или класс операций;
- в) определенный отбор статей, включенных в сальдо счета или класс операций.

7. Согласно МСА-540, какие оговорки в аудиторском заключении возможны по выявленным существенным оценочным значениям?

- а) мнение аудитора о допущениях (утверждениях) руководства проверяемого лица используемых для расчета (определения) оценочных значений;
- б) мнение аудитора о правильности расчетов оценочных значений;
- в) оба утверждения верны.

8. В чем сущность взаимосвязи МСА с МСФО:

- а) единство терминологии;
- б) МСФО является критерием соответствия проверяемой отчетности установленным требованиям, подтверждаемого в процессе аудита;
- в) первый и второй ответ одновременно;
- г) между МСА и МСФО нет взаимосвязи.

9. В каких случаях разрешается не соблюдать МСА при проведении аудита:

- а) по усмотрению аудиторской организации;
- б) согласно действующему национальному законодательству в области учета и аудита;
- в) в исключительных случаях, ситуациях с несущественными показателями или обстоятельствами, но при этом аудитор должен аргументировать такое отступление от МСА;

г) в исключительных случаях, ситуациях с несущественными показателями или обстоятельствами.

10. Соответствуют ли следующие российские стандарты Международным Стандартам Аудита: стандарты, посвященные основным принципам финансовой отчетности, контролю качества аудиторской работы; рассмотрению недобросовестных действий и ошибок; планированию аудита; пониманию деятельности аудируемого лица; оценке аудиторских рисков и системы внутреннего контроля; аудиторскому заключению?

а) нет;

б) да;

в) да, кроме аудиторского заключения и основных принципов финансовой отчетности.

11. Раздел глоссарий относится к группе:

а) «Заключение»;

б) «Введение»;

в) «Положения по международной аудиторской практике».

12. Согласно международным правилам термин «степень надежности» при оценке применения аналитических процедур означает:

а) степень, в которой следует полагаться на результаты аналитических процедур;

б) степень надежности аудиторских доказательств;

в) надежность выводов аудитора при использовании аналитических процедур.

13. Определите термин «объем аудита» согласно МСА:

а) перечень аудиторских процедур, необходимых для достижения цели аудита при данных обстоятельствах;

б) перечень аудиторских доказательств, необходимых для проверки;

в) перечень хозяйственных операций, подвергаемых проверке.

14. Определите термин «согласованные процедуры» в соответствии с требованиями МСА:

а) аналитические процедуры в отношении отдельных статей финансовой отчетности;

- б) процедуры, согласованные между аудитором, клиентом и любыми третьими лицами;
- в) процедуры тестирования сальдо счетов бухгалтерского учета.

15. Что означает термин «объем аудиторской проверки»:

- а) количество проверенных документов;
- б) способность аудитора выполнить аудиторские процедуры, которые считаются необходимыми в данных обстоятельствах;
- в) период проведения проверки.

16. Дайте определение понятия «существенное искажение фактов»:

- а) такой термин в МСА отсутствует;
- б) когда прочая информация не имеет отношения к содержанию проверенной финансовой отчетности, но изложена или представлена неверно;
- в) это противоречие между одинаковыми показателями в разных формах финансовой отчетности.

17. Принципы соответствия МСА, профессионального скептицизма и разумной уверенности относятся:

- а) к общим принципам аудита;
- б) к рекомендательным положениям Международных стандартов (МСА);
- в) к этическим принципам аудита;
- г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

18. Принципы независимости, объективности и конфиденциальности относятся:

- а) к общим принципам аудита;
- б) к рекомендательным положениям Международных стандартов (МСА);
- в) к этическим принципам аудита;
- г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

19. Вторая группа стандартов — это:

- а) «Обязанности», в которых раскрываются обстоятельства, при которых на аудитора и на руководство аудируемого лица накладываются определенные обязанности;
- б) «Обязанности», посвященный порядку выбора стратегии аудита, изучению деятельности клиента, определению уровня существенности и аудиторских рисков;

в) «Сопутствующие услуги» раскрывающие цели, принципы, процедуры и порядок составления отчетности, которые необходимо соблюдать при выполнении аудитором сопутствующих услуг (выполнение заданий по обзору, подготовке финансовой отчетности, проведению согласованных процедур).

20. Какая международная организация утверждает МСА:

- а) комитет по международной аудиторской практике (КМАП);
- б) Международная федерация бухгалтеров (МФБ);
- в) Международный форум аудиторских фирм (МФАФ).

21. Что такое Международные стандарты аудита (МСА):

- а) МСА содержат основные принципы и необходимые процедуры, а также соответствующие рекомендации, представленные в форме пояснительного и иного материала и обеспечивающие руководство по их применению;
- б) МСА — единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации;
- в) МСА — нормативные документы, регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита и сопутствующих ему услуг, а также к оценке качества аудита, к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.

22. Какая международная организация осуществляет координацию на мировом уровне деятельности профессиональных организаций в области учета, финансовой отчетности и аудита:

- а) Комитет по международной аудиторской практике (КМАП);
- б) Международная федерация бухгалтеров (МФБ);
- в) Совет по международным аудиторским и гарантирующим стандартам; Форум фирм (транснациональные аудиторские фирмы).

23. Какая международная организация осуществляет надзор за разработкой нового международного режима регулирования аудита с помощью нового глобального стандарта качества, созданного на основе существующих Международных стандартов аудита и Этического кодекса МФБ:

- а) Комитет по международной аудиторской практике (КМАП);
- б) Международная федерация бухгалтеров (МФБ);
- в) Совет по международным аудиторским и гарантирующим стандартам;
- г) Форум фирм (транснациональные аудиторские фирмы).

24. Согласно МСА-100 в каких случаях должен обеспечиваться высокий уровень уверенности аудитора:

- а) при проведении обзорной проверки;
- б) при выполнении согласованных процедур;
- в) при выполнении сопутствующей услуги — компиляции;
- г) при проведении аудита.

25. Согласно МСА-100 при выполнении каких сопутствующих услуг не обеспечивается уверенность аудитора:

- а) при проведении обзорной проверки;
- б) при выполнении сопутствующей услуги — компиляции;
- в) при проведении аудита.

26. Кто согласно МСА-100 может быть пользователем аудиторского заключения:

- а) любое заинтересованное лицо, в том числе третье лицо, согласованное в договоре об аудите;
- б) любое заинтересованное лицо, кроме проверяемого лица;
- в) любое заинтересованное лицо, включая проверяемое лицо, а также третье лицо, согласованное в договоре об аудите;
- г) лицо, заключившее договор об аудите.

27. Какие требования предъявляются к критериям для обоснования мнения аудитора согласно МСА-100:

- а) уместность, надежность, полнота;
- б) уместность, надежность, нейтральность, понятность;
- в) надежность, нейтральность, понятность, полнота.

28. Целью аудита согласно МСА-120 являются:

- а) выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета действующему законодательству;
- б) предоставление возможности аудитору выразить мнение в отношении того, подготовлена ли финансовая отчетность, во всех существенных отношениях, в соответствии с установленными основными принципами финансовой отчетности;

в) установление достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам.

29. Целью обзорной проверки согласно МСА-120 являются:

а) предоставление возможности аудитору выразить мнение в отношении того, подготовлена ли финансовая отчетность, во всех существенных отношениях, в соответствии с установленными основными принципами финансовой отчетности;

б) предоставление аудитору возможности определить на основе процедур, которые предоставляют не все доказательства, требующиеся для аудита, не привлекло ли внимание аудитора что-либо, что заставило бы его предположить, что финансовая отчетность не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с установленными основами подготовки финансовой отчетности;

в) проведение процедур сбора, классификации и обобщения финансовой информации;

г) проведение таких процедур аудиторского характера, по которым было достигнуто согласие между аудитором, субъектом и любыми соответствующими третьими сторонами, а также подготовка отчета об отмеченных фактах.

30. Если руководство не желает давать оценку или увеличивать период, охватываемый оценкой допущения непрерывности деятельности, аудитору следует:

а) рассмотреть необходимость модификации заключения в связи с ограничением объема аудита;

б) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;

в) выразить отрицательное мнение или мнение с оговоркой;

г) выразить мнение с оговоркой и включить в заключение абзац, привлекающий внимание.

Рубежный контроль

Задача 1

Основная цель аудита:

а) выявление ошибок персонала аудируемого лица;

б) определении финансовой устойчивости аудируемого лица;

в) установление возможных фактов мошенничества со стороны персонала аудируемого лица;

г) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Ответ: «г»

Обоснование: ФЗ от 07.08.2001 №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ст. 1 п. 3. «Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. Для целей настоящего Федерального АОНА под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения»

Задача 2.

Финансовый учет представляет собой.

- а) аудит финансовых результатов проверяемой организации;
- б) аудит финансовой отчетности проверяемой организации;
- в) контроль за деятельностью финансовой службы проверяемой организации.

Ответ: «б»

Обоснование:ФЗ от 07.08.2001 №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ст. 1 п. 1. «Аудиторская деятельность, аудит – предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организацией и индивидуальных предпринимателей (далее – адиторские лица).»

Задача 3.

Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат организации (индивидуальные предприниматели), у которых:

- а) объем выручки от продаж за один год 500 тысяч раз превышает МРОТ или сумма активов баланса на конец отчетного года в 200 тысяч раз превышает МРОТ;
- б) объем выручки от продажи за один год в 500 тысяч раз превышает МРОТ и сумма активов в баланса на конец отчетного года в 200 тысяч превышает МРОТ;
- в) объем выручки от продажи за один год в 200 тысяч раз превышает МРОТ или сумма активов баланса на конец отчетного года в 500 тысяч раз превышает МРОТ.

Ответ: «а»

Обоснование:ФЗ от 07.08.2001 №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ст. 7 п. 3. «Объем выручки организации или индивидуального предпринимателя от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) за один год превышает в 500 тысяч раз установленный законодательством РФ минимальный размер оплаты труда или сумма активов баланса превышает на конец отчетного года в 200 тысяч раз установленный законодательством РФ минимальный размер оплаты труда.»

Задача 4.

Развитие видов аудита проходило в следующей последовательности:

- а) системно-ориентированный, подтверждающий, базисный на риске;
- б) подтверждающий, системно-ориентированный, базирующийся на риске;
- в) системно-ориентированный, базирующийся на риске.

Ответ: «б»

Обоснование: Аудит: учебное пособие / Т.В. Миргородская, стр. 41 «По характеру проверки аудит подразделяется на подтверждающий, системно-ориентированный и базирующийся на риске».

Задача 5

Заключать договор на проведение обязательного аудита только по итогам проведения открытого конкурса могут организации:

- а) в финансовой (бухгалтерской) документации, которых содержатся сведения, составляющие государственную тайну.
- б) в уставных капиталах, которых доля иностранных инвесторов составляет не менее 50%.
- в) в уставных капиталах, которых доля государственной собственности или собственности субъекта РФ составляет не менее 25 %.

Ответ: «в»

Обоснование:ФЗ от 07.08.2001 №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ст. 7 п. 2. «Обязательный аудит проводится аудиторскими организациями. При проведении обязательного аудита в организациях, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности или собственности субъекта РФ составляет не менее 25 %, заключение договоров оказания аудиторских услуг должно осуществляться по итогам проведения открытого конкурса. Порядок проведения таких конкурсов утверждается Правительством РФ.»

Задача 6.

Ежегодная аудиторская проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности обязательна для организаций следующей организационно-правовой формы:

- а) открытое акционерное общество;
- б) открытое и закрытое акционерное общество;
- в) закрытое акционерное общество.

Ответ: «а»

Обоснование: ФЗ от 07.08.2001 №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ст. 7 п.1 п.п. 1. «Обязательный аудит осуществляется в случаях, если: 1) организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества»

Задача 7.

Лицензирующий орган не вправе проводить в течение одного календарного года более одной проверки аудиторской организации или индивидуального аудитора по одним и тем же вопросам (основаниям), за исключением случаев, когда:

- а) проверка проводится в связи с обращениями и жалобами заказчиков аудиторских услуг;
- б) проверка проводится в связи с обращениями и жалобами правоохранительных органов;
- в) проверка проводится в связи с обращениями и жалобами заказчиков аудиторских услуг и (или) правоохранительных органов.

Ответ: «в»

Обоснование: Положение о Лицензировании аудиторской деятельности, п.9 «проверка проводится в связи с обращениями и жалобами заказчиков аудиторских услуг и (или) правоохранительных органов.»

Задача 8.

Каждый аудитор, имеющий квалификационный аттестат, обязан проходить обучение по программам повышения квалификации аудиторов в течение:

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

Ответ: «а»

Обоснование: ФЗ от 07.08.2001 №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» с. 15 п. 3. «Каждый аудитор, имеющий квалификационный аттестат, обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения аттестата, проходить обучение по программам уполномоченным

федеральным органом. Обучение по программам повышения квалификации осуществляется лицом, имеющим лицензию на осуществление образовательной деятельности.

См. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности, утвержденной постановлением Правительства РФ от 6 мая 1994 года № 482.»

Задача 9.

Аттестация проводится с целью:

- а) проверки квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью, в форме квалификационного экзамена получение квалификационного аттестата аудитора;
- б) проверки квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью и получить квалификационный аттестат аудитора, в форме собеседования;
- в) проверки квалификации физических лиц, занимающихся аудиторской деятельностью, с целью присвоения звания «Лучший по профессии».

Ответ: «а»

Обоснование: ФЗ от 07.08.2001 №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» с. 15 п. 1. «Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности (далее аттестация) – проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью. Аттестация осуществляется в форме квалификационного экзамена. Лицам, успешно сдавшим квалификационный экзамен, выдается квалификационный аттестат аудитора. Квалификационный аттестат аудитора выдается без ограничения срока его действия.»

Задача 10.

Независимость аудитора не считается нарушенной в следующем случае:

- а) аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности;
- б) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;
- в) аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании использованием компьютерной системой;
- г) аудитор является учредителем, собственником, акционером, руководителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта, несущим ответственность за составление финансовой отчетности.

Ответ: «в»

Обоснование: ФЗ от 07.08.2001 №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ст. 12.

- 1) Аудитор не может осуществляться:
2. аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов);
3. аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- б. аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказавшими в течение трех лет, непосредственную предшествовавших проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности физическим и юридическим лицам, - в отношении этих лиц.

Задача 11

Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

- а) вне зависимости от продолжения или прекращения отношений с клиентом и без ограничения по времени;
- б) только во время продолжения отношений с клиентом;
- в) во время продолжения отношений с клиентом и в течение 5 лет после прекращения данных отношений.

Ответ: «а»

Обоснование: ФЗ от 07.08.2001 №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ст. 8 п. 2. «Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы обязаны обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых и (или) составляемых ими при осуществлении аудиторской деятельности, и не в праве передавать указанные сведения и документы или их копии третьим лицам либо разглашать их без письменного согласия организаций и (или) индивидуальных предпринимателей, в отношении которых осуществляется аудит и оказывались сопутствующие аудиту услуги, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Федеральным законом и другими Федеральными законами.»

Задача 12

Исходя из принципа соблюдения налоговых отношений форма предоставления клиентам рекомендаций в области налогообложения может быть:

- а) только устной;
- б) только письменной;

- в) выбирается по усмотрению аудитора;
- г) выбирается по договоренности аудитора с руководством проверяемого экономического субъекта.

Ответ: «в»

Обоснование: ФЗ от 07.08.2001 №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ст. 15 п. 1 п.п.1. «Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.»

Задача 13

Руководитель аудиторской организации может привлекать сторонних сотрудников для контроля за результатами проделанной работы;

- а) нет, поскольку контроль за результатами проделанной работы имеют право проводить лишь члены группы специалистов, осуществивших данную проверку;
- б) да, если привлекаемые к контролю специалисты обладают необходимой квалификацией;
- в) да, если это предусмотрено договором на оказание аудиторских услуг

Ответ: «б»

Обоснование: Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 №696 (ред. От 25.08.2006) «Об утверждении Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» Внутренний контроль качества аудита п.4.9 «да, если привлекаемые к контролю специалисты обладают необходимой квалификацией».

Задача 14

Индивидуальные аудиторы и аудиторские организации при осуществлении аудиторской деятельности без соответствующей лицензии несут ответственность:

- а) административную: в соответствии с Кодексом РФ об административных правонарушениях;
- б) уголовных до 3-х лет лишения свободы
- в) не несут никакой ответственности.

Ответ: «а»

Обоснование:ФЗ от 07.08.2001 №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ст. 21, п. 1 «Аудиторские организации и их руководители, индивидуальные аудиторы, аудируемые лица и лица, подлежащие обязательному аудиту, несут уголовную, административную и гражданско-правовую ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации и настоящим Федеральным законом.»

Задача 15

Руководителем аудиторской проверки может быть:

- а) любое физическое лицо, имеющее высшее экономическое образование по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
- б) лицо, проработавшее в данной аудиторской организации не менее 5 лет;
- в) лицо, аттестованное на право осуществления аудиторской деятельности по аудиторской специализации, соответствующей требованиям данного аудиторского задания.

Ответ:

Обоснование:

Задача 16.

Правила (стандарты) аудиторской деятельности – это:

- а) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации;
- б) нормативные акты, определяющие права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
- в) нормативные документы, определяющие права, обязанности и ответственность аудируемых лиц;
- г) нормативные акты, определяющие права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц.

Ответ: «а»

Обоснование: ФЗ от 07.08.2001 №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ст. 9, п. 1. «Правила (стандарты) аудиторской деятельности – единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.»

Задача 17.

Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности обязательны для:

- а) аудиторских организаций;
- б) индивидуальных аудиторов;
- в) аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
- г) аудируемых организаций;
- д) аудиторских организаций и аудируемых лиц;
- е) аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц;
- ж) индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц.

Ответ: «е»

Обоснование: ФЗ от 07.08.2001 №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» ст. 9, п.3. «Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности являются обязательными для аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, а также для аудируемых лиц, за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер.»

Задача 18.

Цель создания международных стандартов аудита:

- а) замена национальных стандартов аудита;
- б) унификация подхода к аудиту в международном масштабе;
- в) пробация новых правил и принципов проведения аудита на странах, не имеющих своих национальных счетов.

Ответ: «б»

Обоснование: «Аудит» Миргородская Т.В., стр.72 « унификация подхода к аудиту в международном масштабе».

Задача 19.

Письмо-обязательство аудитора перед клиентом:

- а) обязательно составляется аудитором и заменяет договор на оказание аудиторских услуг;
- б) рекомендуется составлять (это предусмотрено международными аудиторскими стандартами);
- в) обязательно составляется аудитором и отправляется клиенту по заключении договора на оказание аудиторских услуг.

Ответ: «б»

Обоснование: «Аудит» Миргородская Т.В., стр.85 «рекомендуется составлять (это предусмотрено международными аудиторскими стандартами)»

Задача 20.

Аудитор не вправе отказаться от проведения проверки в случаях:

- а) непредставления аудируемым лицом всей необходимой для проверки документации;
- б) выявления обстоятельств, оказывающих существенное влияние на мнение аудитора о степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
- в) неудовлетворительной работы системы внутреннего контроля аудируемого лица.

Ответ: «в»

Обоснование: ФЗ от 07.08.2001 №119-ФЗ «Об аудиторской деятельности» статья 5. 1. «При проведении аудиторской проверки аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе:

4) отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в аудиторском заключении в случаях:

непредставления аудируемым лицам всей необходимой информации;
выявления в ходе аудиторской проверки обстоятельств, оказывающих, либо могущих оказывать существенное влияние на мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о степени достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица».

ИТОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ (зачет)

ВОПРОСЫ ПО ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОМУ ЗАЧЕТУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АУДИТ»

Понятие и сущность аудита.

1. Методология аудита.
2. Этапы проведения аудита.
3. Права аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
4. Обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
5. Законодательная база аудита.
6. Нормативная база аудита.
7. Документы соискателя лицензии на право заниматься аудиторской деятельностью.
8. Сроки проведения аудиторской проверки.
9. Основания для проведения проверки.
10. Основания и порядок аннулирования лицензии на право заниматься аудиторской деятельностью.
11. Подготовка письма - обязательства. Цель письма-обязательства.
12. Форма и содержание письма-обязательства.
13. Объем аудиторской проверки. Мероприятия, проводимые в ходе аудита.
14. Цель аудиторской проверки.
15. Искажения бухгалтерской отчетности.
16. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
17. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
18. Аудит общих документов организации. Основная цель аудита учредительных документов.
19. Задачи проверки общих документов организации.
20. Экспертиза учредительных документов экономического субъекта.
21. Источники информации для проверки.
22. Процедуры проверки, с помощью которых аудитор получает аудиторские доказательства.

23. Проверка отчетности на соответствие Федеральному закону РФ «О бухгалтерском учете».
24. Проверка отчетности на соответствие положению бухгалтерского учета «Бухгалтерская отчетность организации».
25. План и программа аудиторской проверки учета нематериальных активов.
26. План и программа аудиторской проверки раздела учета.
27. Типичные ошибки аудита расчетов с подотчетными лицами.
28. Цели проверки аудита расчетов с персоналом по оплате труда.
29. Источники информации аудита продаж готовой продукции.
30. Аудит декларации по налогу на прибыль.
31. Источники информации и методика проверки учета финансовых результатов.
32. Порядок подготовки аудиторского заключения.
33. Виды и характеристика аудиторских заключений.
34. Ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита.