

## **Приложение к рабочей программе дисциплины Аудит в экономической безопасности**

Направление подготовки – 38.04.01 Экономика  
Направленность (профиль) – Экономическая  
безопасность субъекта предпринимательства  
Учебный план 2021 года разработки

### **ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**

#### **1 Назначение фонда оценочных средств по дисциплине**

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) по учебной дисциплине «Аудит в экономической безопасности» – совокупность контрольных материалов, предназначенных для измерения уровня достижения обучающимися установленных результатов обучения, а также и уровня сформированности всех компетенций, закрепленных за дисциплиной. ФОС используется при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

Задачи ФОС:

- управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, навыков и формированием компетенций, определенных в ФГОС ВО, и повышение качества образовательного процесса;
- оценка достижений обучающихся в процессе изучения дисциплины с выделением положительных/отрицательных результатов и определение предупреждающих/корректирующих мероприятий;
- обеспечение соответствия результатов обучения задачам будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение в образовательный процесс университета инновационных методов обучения;
- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.
- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

#### **2 Структура ФОС и применяемые методы оценки полученных знаний**

##### **2.1 Общие сведения о ФОС**

ФОС позволяет оценить усвоение всех указанных в рабочей программе дескрипторов компетенции, установленных ОПОП. В качестве методов оценивания применяются: наблюдение за работой на лекционных и практических занятиях, устный опрос в ходе обсуждения теоретических вопросов темы, ее основных понятий и положений, оценка качества содержания и подачи рефератов, проверка правильности решения задач, тестирование.

Структурными элементами ФОС по дисциплине являются: ФОС для проведения текущего контроля, состоящие из устных, письменных заданий, тем рефератов, тестов, включающие критерии и шкалу оценивания; ФОС для проведения промежуточной аттестации, состоящие из контрольно-измерительных материалов, описывающих показатели, критерии и шкалу оценивания.

### Применяемые методы оценки полученных знаний по разделам дисциплины

Раздел	Текущая аттестация				Промежуточная аттестация
	Устный опрос	Задания для самоподготовки обучающихся		Тестирование	
		Письменный экспрес-опрос	Практические задания		
Тема 1. Сущность, значение и место аудита в системе экономической безопасности	+	+	+	+	зачет с оценкой
Тема 2. Планирование аудиторской проверки. Общий план и программа аудита.	+	+	+	+	
Тема 3. Организация и техника аудиторской проверки	+	+	+	+	
Тема 4. Обобщение результатов аудиторской проверки. Аудиторское заключение	+	+	+	+	
Тема 5. Аудит учредительных документов и формирование уставного капитала	+	+	+	+	
Тема 6. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудит системы управления экономической безопасности	+	+	+	+	
Тема 7. Аудит в условиях компьютерной обработки данных	+	+	+	-	

## 2.2 Оценочные материалы для проведения текущего контроля

### 2.2.1. Устный опрос

Устный опрос является эффективной формой проверки и достаточно объективной оценки знаний обучающихся, позволяющей проверить степень усвоения ключевых положений темы, взаимосвязь экономических категорий и явлений, целостность восприятия материала соответствующей темы. Он нацелен на контроль и оценку уровня знаний обучающихся, а также умений и навыков самостоятельной работы с теоретическим материалом курса.

Элементом устного опроса является экспресс-опрос, осуществляемый в режиме вопрос-ответ, ответ предполагает быструю реакцию на вопрос и лаконичное (краткое и ясное) изложение сути обусловленной проблемы. Эти преимущества экспресс-опроса способствуют формированию навыков быстрой концентрации и реагирования на поставленный вопрос. Кроме того процедура экспресс-опроса позволяет студентам группы повторить учебный материал перед тестированием.

Устный опрос не предполагает тотальный опрос студентов группы на занятии. Возможен выборочный опрос студентов, позволяющий получить общее представление о степени подготовленности группы для работы на лабораторных занятиях.

Вопрос
<b>Тема 1 Сущность, значение и место аудита в системе экономической безопасности</b>
1. Определение и виды аудита
2. Цель, задачи и место в системе экономической безопасности
3. Методы аудита

<b>Тема 2 Планирование аудиторской проверки. Общий план и программа аудита</b>
1. Основные этапы проведения аудита в системе экономической безопасности организации
2. Планирование и программа аудита.
3. Структура стандартов COBIT.
4. Характеристика МСА
<b>Тема 3 Организация и техника аудиторской проверки</b>
1. Сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок
2. Понятие существенности и рисков в аудите
3. Аудиторская проверка и ее виды
4. Документирование аудита
5. Технология проведения аудиторских проверок
6. Процедуры сбора аудиторских доказательств
<b>Тема 4 Обобщение результатов аудиторской проверки. Аудиторское заключение</b>
1. Особенности заключительного этапа аудиторской проверки
2. Порядок подготовки аудиторского заключения
3. События послеотчетной даты
<b>Тема 5 Аудит учредительных документов и формирование уставного капитала</b>
1. Цель и источники информации при аудите учредительных документов
2. Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования
3. Проверка правомерности изменений уставного капитала, анализ его обоснованности.
4. Проверка операций по изменению величины уставного капитала
<b>Тема 6 Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудит системы управления экономической безопасностью</b>
1. Расскажите про правовое регулирование учета финансовых результатов в РФ
2. Расскажите про аудиторская проверка учета финансовых результатов
3. Расскажите про аудиторские процедуры и методы, применяемые в ходе проверки Отчета о прибылях и убытках
4. Расскажите про основные ошибки и нарушения при аудите финансовых результатов
5. Расскажите про источники информации для аудиторской проверки
6. Раскройте особенности системы экономической безопасности
7. Роль аудита системы управления экономической безопасностью
<b>Тема 7 Аудит в условиях компьютерной обработки данных</b>
1. Общие требования к проведению аудита в условиях компьютерной обработки данных.
2. Компетентность аудитора в вопросах компьютерной обработки данных и использование работы эксперта.
3. Действия аудитора в среде компьютерной обработки данных.
4. Аудиторские доказательства и документирование в условиях компьютерной обработки данных.
5. Процедуры аудита в условиях компьютерной обработки данных

Технология оценивания устного опроса: так как в рамках процедуры экспресс опроса студент получает один вопрос в случайном порядке, то оценка результатов опроса связана с оценкой полноты и точности ответа на поставленный вопрос по четырехбалльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

**Критерии формирования оценок при устном опросе:**

- «отлично» – вопрос раскрыт полностью (90-100%);
- «хорошо» – вопрос раскрыт на 70-89% достаточно оперативно, т.е. студент понимает и может, в основном, изложить суть рассматриваемой проблемы (вопроса);
- «удовлетворительно» – ответ поверхностно раскрывает суть вопроса (на 50-69%) и потребовалось достаточно продолжительное время, что бы его сформулировать;
- «неудовлетворительно» – студент отказался от ответа на вопрос или ответил не

правильно и не отреагировал на наводящие вопросы.

Количество попыток ответов на вопрос при опросе – одна.

### **2.2.2. Задания для самоподготовки обучающихся (практические задания)**

Важнейшим элементом самоподготовки обучающихся является выполнение практических заданий.

#### **Тема 1 Сущность, значение и место аудита в системе экономической безопасности**

##### **Задание 1.**

Используя классификацию объектов аудита дать характеристику следующих объектов:

1. Структура управления предприятия;
2. Финансовые результаты деятельности предприятия;
3. Нематериальные активы;
4. Основные средства;
5. Система учета предприятия

##### **Задание 2.**

На основании приведенных данных определите, придерживается ли аудитор в своей деятельности соответствующих этических норм.

###### **Ситуация 1)**

Аудитором была проведена проверка АО "Николь", по результатам которой было выдано положительное заключение. Директор АО, Кравченко К. О., в знак искренней благодарности подарил аудитору незначительное количество привилегированных акций на предъявителя АО "Николь".

###### **Ситуация 2)**

В ходе аудиторской проверки фирмы "Анна" аудитором было выявлено, что на предприятии выпускается и реализуется за наличный расчет не учтенная готовая продукция. Кроме этого, она не проходит отдел технического контроля. Для того, чтобы фирма не нанесла вред покупателям, аудитор передал выявленную информацию в редакцию местной газеты "Керченский рабочий".

###### **Ситуация 3)**

С целью привлечения клиентов субъект предпринимательской деятельности (СПД) — аудитор Иваненко И. О. провел разъяснительную работу среди фирм, которые обслуживались аудиторской фирмой "Импульс", объяснив им, что проверки фирма делает некачественно, используя работу ассистентов, а расценки у них в 2 раза превышают расценки, по которым работает он.

###### **Ситуация 4)**

Являясь держателем простых акций аудиторской фирмы "Корчев", аудитор провел аудит финансовой отчетности данной фирмы.

###### **Ситуация 5)**

Аудиторская фирма "Кристалл" получила сообщение из областной прокуратуры о необходимости проведения аудиторской проверки ЧП "Екатерина". В результате проверки были выявлены не оформленные документально финансовые поступления из-за границы. О результатах проверки аудиторская фирма сообщила в прокуратуру, правоохранительные органы области и предоставила информацию для оглашения по местному радио.

##### **Задание 3**

Определите правомерность получения квалификационного аттестата аудитора следующими лицами.

1. Гражданка РФ, которая проработала 4 года в должности главного бухгалтера и имеет высшее образование по этой специальности.
2. Студент 5-го курса юридического института, который имеет 4 года стажа работы юристом.
3. Бухгалтер фирмы "Юность", который закончил Гарвардский университет и имеет 3 года стажа работы стажером бухгалтера в США.

4. Женщина-юрист, имеет 4 года стажа, из которых 2 года была в декретном отпуске.
5. Менеджер фирмы "Яна" со стажем 10 лет, который имеет высшее образование по специальности "Бухгалтерский учет."

**Задание 4. Исходные данные.** Предприниматель Г. путешествует совместно с аудитором

о дальнему Востоку, оплачивая всю поездку. Во время путешествия он соединяет полезное принятым: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора также входит проверка годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель. Требуется определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность.

## **Тема 2 Планирование аудиторской проверки. Общий план и программа аудита**

**Задание 1.**

Составьте программу аудита расчетов по оплате труда ООО «Юность», в котором работает 100 штатных работников, 7 совместителей, практиковалось привлечение к работе лиц по трудовому соглашению. Годовой фонд оплаты труда 5076 тыс. руб. По плану аудит расчетов по оплате труда проводит один аудитор и один ассистент. Договор на проведение аудита заключен на 12 календарных дней. Программу необходимо оформить в виде таблицы.

№	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения процедур проверки	Исполнители	Объем проверки	Название рабочих документов аудитора	Примечание

**Задание 2.**

Составить план работы аудиторской фирмы «Независимый контроль» на апрель месяц (см. табл.), учитывая, что в фирме работает семь аудиторов и один стажер (стажеры не могут самостоятельно проводить аудит). Один из аудиторов является аудитором фирмы и выполняет всю организационную работу по заключению договоров и поэтому проверяет не более одной фирмы в месяц. На апрель месяц заключены договора на проведение аудита годовой финансовой отчетности с 10 фирмами, из них четыре фирмы являются постоянными клиентами, остальные проверяются впервые. Также трем фирмам необходимо оказать консультационные услуги по налогообложению. План составить по приведенной ниже форме, самостоятельно указать фамилии сотрудников фирмы и наименования фирм.

### **План работы аудиторской фирмы**

Наименование предприятия-клиента	Срок проведения аудита	Исполнитель	Перечень работ и услуг	Срок выполнения

**Задание 3.**

Составить договор на проведение аудита между аудиторской фирмой «Аудит+» директор Варин В.Д. и обществом с ограниченной ответственностью «Вершина» директор Утесов Д.А.

Предмет договора - проведение аудиторской проверки бухгалтерской отчетности за 2019 год. Результаты проверки оформить актом приема-сдачи выполненных работ, составить аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности. Срок проведения аудита с 01.09 по 08.09. Стоимость проведения работ 90 тыс. руб. без НДС. Оплату производить путем перечисления средств на текущий счет аудиторской фирмы «Аудит+» (реквизиты придумать самостоятельно)

### Тема 3 Организация и техника аудиторской проверки

#### Задание 1.

Составьте анкету процедур внутреннего контроля по кассе предприятия по следующей форме

#### Анкета

#### Процедур внутреннего контроля по кассе

Заказчик-----

Составитель -----

Проверил -----

Процессы	Вопросы	Ответ	Примечания

#### Задание 2.

Оцените присущий риск предприятия как составную часть аудиторской проверки на основании приведенных ситуаций.

##### Ситуация 1.

Оценивая уровень риска на совместном предприятии "Юность", аудитор установил, что: менеджер Вересень В. Н. имеет незначительный опыт практической работы; имеются случаи утверждения рискованных проектов, не обеспеченных собственными источниками средств; Вересень В. Н. занимает свою должность со времени создания предприятия, выполняет значительную часть работ в оперативном управлении предприятием.

##### Ситуация 2.

АО "Элит" осуществляет экспериментальный пошив одежды и ее реализацию, с присущими производству частыми технологическими изменениями. Имеет место значительное влияние внешних факторов. Претензии и обвинения со стороны государства, клиентов, банков, инвесторов и поставщиков отсутствуют. На предприятии предполагается выпуск акций и их свободная продажа. Есть вероятность увеличения числа филиалов предприятия с двух до пяти.

#### Задание 3.

Назовите методы документального и фактического контроля, которые необходимо применить для выявления типичных ошибок при аудиторской проверке:

- нематериальных активов;
- валютных средств;
- основных средств;
- кредиторской задолженности;
- расчетов по оплате труда

#### Задание 4.

При исследовании организационной структуры управления, системы внутреннего контроля было установлено, что организационно-правовая форма собственности экономического субъекта — общество с ограниченной ответственностью. Сумма уставного капитала на дату регистрации организации составляет 100 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Согласно уставу основной вид деятельности общества — производство и продажа мебели. ООО «Импульс» имеет лицензию на производство и продажу мебели.

Организационная структура ООО представлена генеральным директором, заместителями генерального директора по производственным и экономическим вопросам, бухгалтерией, отделом маркетинга и менеджмента, производственными цехами и обслуживающими производствами.

В процессе исследования структуры организации выявлено, что функции кассира выполняет бухгалтер по учету денежных средств и документов.

Работники организации компетентны и соответствуют выполняемым функциям. Имеются

должностные инструкции. Приказом руководителя организации установлен список материально ответственных лиц, с ними заключены договоры о материальной ответственности.

Служба внутреннего аудита отсутствует. Инвентаризационная комиссия осуществляет свои функции периодически.

Организация в установленные сроки предоставляет бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность. Ведение первичного учета осуществляется по унифицированным формам. Имеются исправления в учетных документах. Учетная политика представлена приказом руководителя организации без приложений.

Оцените элементы организационной структуры и систему внутреннего контроля в организации и разработайте рекомендации

**Задание 5.** Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

- составление плановых смет расходов материалов и сравнение с фактическими расходами материалов;
- проверка правильности корреспонденции счетов;
- оценка правильности начисленной суммы амортизации основных средств;
- контрольное взвешивание товаров на складе;
- ответ покупателя о задолженности по договору на конец отчетного периода;
- проверка правильности расчетов по кредитам и займам. Сделайте необходимые пояснения.

**Задание 6.** Исходные данные. Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы.

Требуется, определить, что послужило причиной этой ситуации

#### **Тема 4 Обобщение результатов аудиторской проверки. Аудиторское заключение**

**Задание 1.**

Организация заключила с аудиторской фирмой договор о проведении аудита финансовой отчетности за 20(XX) г. В соответствии с требованиями международных стандартов аудита. Аудиторская организация по окончании проверки представила безоговорочно положительное аудиторское заключение со следующей формулировкой: «По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность организации «УУУ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 20(XX) г. И результаты финансово – хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 20(XX) г. включительно».

При проведении внутреннего контроля качества данной аудиторской проверки установлено, что аудиторы не проводили тестирования и не оценивали системы внутреннего контроля и бухгалтерского учёта, не определяли аудиторский риск. В процессе аудита применяли в основном аналитические процедуры и запросы для общей оценки надёжности предпосылок подготовки финансовой отчетности.

К какому виду сопутствующих Услуг относится данная проверка и почему?

Сформулируйте примерный абзац в аудиторском заключении с выражением мнения о достоверности отчетности согласно данному типу сопутствующей аудиту услуги и в соответствии с требованиями МСА - 120.

**Задание 2.** До подписания аудиторского заключения аудитору стало известно, что в результате стихийного бедствия одному из филиалов клиента причинен значительный ущерб. Событие произошло после даты составления бухгалтерской отчетности. Убытки от стихийного бедствия не могут быть возмещены, так как договор страхования не был заключен.

Каковы действия аудитора при выражении мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

**Задание 3.** Исходные данные. В течение нескольких лет организация - клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных,

«своих» участков (основные средства, товары и т.д.)

Требуется определить, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

**Задание 4.** Цель задания: усвоить порядок проведения аудита операций по расчетному счету.

Условия задания:

Расчетный счет №40702810800500010174 в ОАО «Омск-Банк» (г. Омск.) Других счетов у банка нет.

Чековые книжки, платежные поручения хранятся в сейфе. При проверке обнаружены подписанные и скрепленные печатью чеки. Право подписи банковских документов имеет руководитель предприятия и главный бухгалтер.

Выписанные банковские документы нумеруются, однако, платежные документы специальных журналах не регистрируются. Выписки банка обрабатываются и проверяются главным бухгалтером в конце месяца.

2000 г. банком была проведена проверка соблюдения платежно-расчетной документации.

Требуется:

Провести оценку контроля банковских операций в ООО «Магнат»

По полученным результатам составить программу аудиторской проверки операций по расчетному счету.

## **Тема 5 Аудит учредительных документов и формирование уставного капитала**

**Задание 1.** Проверка состояния системы внутреннего контроля на участке учета уставного капитала и расчетов с учредителями. Разработка программы аудита.

ООО «Техно» образовалось 10 января 2010 года. Устав, учредительный договор и свидетельство о государственной регистрации имеются в наличии.

Уставный капитал составляет 40000 руб.

Распределение долей:

ЗАО «Центрострой» имеет долю в размере 50% уставного капитала номинальной стоимостью 20000 руб.

ЗАО «Пульс» имеет долю в размере 40% уставного капитала номинальной стоимостью 16000 руб.

Высокин С.Д. имеет долю в размере 10% уставного капитала номинальной стоимостью 4000 руб.

ЗАО «Пульс» внесло свою долю денежными средствами на расчетный счет. Высокин С.Д. оплатил свою долю денежными средствами в кассу. ЗАО «Центрострой» внесло в качестве вклада в уставный капитал оборудование, стоимость которого по согласованию участников составила 20000 руб. Независимый оценщик подтвердил данную стоимость. Все участники внесли свои доли в полном объеме и своевременно.

В 2019 году общее собрание участников общества приняло решение об увеличении уставного капитала на основании заявления Высокина С.Д. о внесении дополнительного вклада в размере 10000 руб. на расчетный счет. Изменения в устав и учредительный договор внесены не были.

На данном этапе аудита требуется:

Оценить состояние внутреннего контроля операций по учету уставного капитала и



расчетов с учредителями. Составить программу аудита формирования уставного капитала и расчетов с учредителями

### **Задание 2.**

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации. Является ли частное акционерное общество субъектом малого предпринимательства и распространяются ли на него особые налоговые режимы?

В уставном капитале закрытого акционерного общества акции распределены следующим образом:

- российский учредитель (субъект малого предпринимательства) — 51%;
- иностранный инвестор 1 — 29%;
- иностранный инвестор 2 — 20%.

Численность работников ЧАО соответствует критерию по численности, принятому для субъекта малого предпринимательства

**Задание 3.** Исходные данные. В 20... г. организация «К» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 58161 тыс. руб. Сумма активов баланса на I января 20... г. была равна 21 1 15 тыс. руб. Минимальный размер оплаты труда за декабрь 20...г. -- 600 руб.

Требуется установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность организации «К» за 20... г.

**Задание 4.** Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете движения основных средств. Результаты проверки оформить в виде рабочего документа аудитора

ООО «Березка» в апреле 2016 г. передает в качестве вклада в уставный капитал ООО «Калина» объект основных средств. Первоначальная стоимость по данным бухгалтерского и налогового учета составляет 58 000 руб. Сумма амортизации, начисленная на момент выбытия объекта основных средств, составляет 16 000 руб.

Денежная оценка вклада в уставный капитал, согласованная учредителями ООО «Березка», составляет 48 000 руб.

Бухгалтер отразил выбытие основного средства следующими записями: Д 01 субсчет «Выбытие объектов основных средств» –

К 01 субсчет «Основные средства в эксплуатации» – 58 000 руб. – списана первоначальная стоимость объекта основных средств;

Д 02 – К 01 субсчет «Выбытие основных средств» – 16 000 руб. – списана сумма начисленной амортизации;

Д 58 субсчет «Паи и акции» – К 01 «Выбытие основных средств» – 48 000 руб. – отражена передача объекта основных средств в качестве вклада в уставный капитал.

**Тема 6 Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудит системы управления экономической безопасностью**

**Задание 1.** Проверяемая организация, выполняющая услуги, облагаемые НДС, перечислила 10 ноября 2019 года согласно счету за компьютер 9,6 тыс. руб., включая 1,6 тыс. руб. НДС, что соответствует выписке банка и платежному поручению, исполненному банком, а также приложенному счету. В регистрах бухгалтерского учета сделана запись: дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 51 «Расчетный счет» на сумму 9,6 тыс. руб.

Никаких дальнейших записей в бухгалтерском учете произведено не было. Устно главный бухгалтер сообщил, что компьютер получен, но на балансовый учет его не поставили.

Задание:

Указать бухгалтерские проводки, связанные с этими операциями, и рассчитать суммы по ним.

Определить влияние ошибки на бухгалтерскую (финансовую) отчетность 3. Определить возможные налоговые последствия ошибки.

**Задание 2.** Найдите ошибки в бухгалтерских записях по учету переоценки основных средств.

На 31 декабря 2015 г. по решению руководителя в организации проведена переоценка основных средств. По данным бухгалтерского учета до переоценки:

первоначальная стоимость ОС – 500 000 руб.;

сумма начисленной по нему амортизации – 100 000 руб.

Текущая стоимость объекта по состоянию на 31 декабря 2015 г. – 450 000 руб.

Рассчитаем коэффициент переоценки:

$$450\,000 : 500\,000 = 0,9.$$

Сумма пересчитанной амортизации:

$$100\,000 * 0,9 = 90\,000 \text{ руб.}$$

Сумма уценки стоимости:

$$500\,000 - 450\,000 = 50\,000 \text{ руб.}$$

Сумма уцененной амортизации:

$$100\,000 - 90\,000 = 10\,000 \text{ руб.}$$

В бухгалтерском учете отражены следующие бухгалтерские записи:

Дебет 84 Кредит 01 – 50 000 руб. – отражена сумма уценки первоначальной стоимости основного средства;

Дебет 02 Кредит 83 – 10 000 руб. – уменьшена ранее начисленная амортизация.

**Задание 3.** При аудите формирования финансовых результатов на ОАО «Вираз» установлено, что фонды накопления, потребления формировались в отчетном году корреспонденцией: дебет «Прибыли и убытки»; кредит 88 «Фонды» в суммах, определенных приказом руководителя Н.М. Денисова.

В ОАО «Вираз» нет смет по данным фондам. Средства расходуются по усмотрению администрации предприятия, в основном на списание задолженности за нарушение налогового законодательства, т.е. штрафы, пени в налоговый орган и другие цели без согласия акционеров. В связи с чем на 31.12.xx отчетного года в балансе показан непокрытый убыток отчетного года в сумме 629 932 руб. При проверке установлено, что расходы, т.е. отчисления в фонды за счет прибыли, за 20xx г. превысили сумму полученной прибыли, в результате чего был получен убыток.

В ОАО «Вираз» созданы в 20xx г. «Резервы по сомнительным долгам». Сумма резерва составила 42 914 руб., что равно сумме всей прочей дебиторской задолженности по балансу на 01.01.xx.

Задание:

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства.

Систематизируйте выявленные искажения оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отраженных хозяйственных операций.

**Задание 4** По результатам проверки финансовой отчетности организации за прошедший год аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение, на основании заключенного договора. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за отчетный год и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения. Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»? Имеет ли право аудитор в данной ситуации не возвращать аудируемому лицу первичную документацию и регистры учета, а также аудиторское заключение, аргументируя свои действия задержкой выплаты вознаграждения?

**Задание 5.** До подписания аудиторского заключения аудитору стало известно, что в результате стихийного бедствия одному из филиалов клиента причинен значительный ущерб. Событие произошло после даты составления бухгалтерской отчетности. Убытки от стихийного бедствия не могут быть возмещены, так как договор страхования не был заключен.

Каковы действия аудитора при выражении мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

**Задание 6.** В ходе аудиторской проверки аудитор выяснил, что ОАО «Восток» имеет обособленные подразделения, выделенные на отдельные балансы. Бухгалтерская отчетность ОАО не включает данные своих обособленных подразделений.

Какие выводы должен сделать аудитор?

Технология оценивания результатов выполнения практического задания: так как практические задания имеют, в основном, комплексный, поэтапный характер, то оцениваются логичность и доказательность изложения материала задания, умение правильно, и, что особо важно, грамотно интерпретировать полученные результаты, т.е. сделать выводы.

#### **Критерии формирования оценок за практическое задание:**

- «отлично» – все задания выполнены полностью, т.е. получен правильный ответ, представлен развернутый ответ и сделаны соответствующие выводы;
- «хорошо» – задания выполнены на 70-89 % от базовых условий отличной оценки с учетом комплексного подхода к оцениванию хода и результатов решения;
- «удовлетворительно» – задания выполнены на 50-69 % от базовых условий отличной оценки с учетом комплексного подхода к оцениванию хода и результатов решения;
- «неудовлетворительно» – задание выполнено менее чем на 50 % от базовых условий отличной оценки с учетом комплексного подхода к оцениванию хода и результатов решения.

#### **2.2.3. Письменный экспресс-опрос**

Письменный экспресс-опрос является эффективной формой быстрой проверки и достаточно объективной оценки знаний обучающихся, позволяющей проверить степень усвоения ключевых положений темы и целостность восприятия материала соответствующей темы. Он нацелен на контроль и оценку уровня знаний обучающихся, а также умений и навыков самостоятельной работы с теоретическим материалом курса.

Экспресс-опрос осуществляется в режиме пинг-понга (вопрос-ответ), причем ответ предполагает быструю реакцию на вопрос и лаконичное (краткое и ясное) изложение сути обусловленной проблемы. Эти преимущества экспресс-опроса способствуют формированию навыков быстрой концентрации и реагирования на поставленный вопрос.

Письменный экспресс-опрос предполагает тотальный опрос студентов группы на занятии по ключевым темам и проводится по вопросам приведенным для устного экспресс-опроса.

Технология оценивания письменного экспресс-опроса: оценка результатов экспресс-

опроса связана с оценкой скорости реакции, полноты и точности ответа на поставленный вопрос по четырехбалльной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

**Критерии формирования оценок при письменном опросе:**

- «отлично» – вопрос раскрыт быстро и полностью;
- «хорошо» – вопрос раскрыт на 80-89% достаточно оперативно, т.е. студент понимает и может, в основном, изложить суть рассматриваемой проблемы (вопроса);
- «удовлетворительно» – ответ поверхностно раскрывает суть вопроса (на 60-79%) и потребовалось достаточно продолжительное время, что бы его сформулировать;
- «неудовлетворительно» – студент отказался от ответа на вопрос или ответил не правильно и не отреагировал на наводящие вопросы.

Количество попыток ответов на вопрос при экспресс-опросе – одна.

**2.2.4. Тестирование**

Тестирование – это форма оперативного, объективного и сплошного измерения знаний обучающихся, выполняющая не только диагностическую функцию, нацеленную на выявлении уровня знаний, умений, навыков студента, но и обучающую и воспитательную функции, что, несомненно, повышает прикладную ценность тестирования. Обучающая функция тестирования состоит в мотивировании студента к активизации работы по усвоению учебного материала, с одной стороны, а с другой стороны, позволяет ему, задействовав резервы памяти, не только вспомнить, но и закрепить изучаемый материал. Воспитательная функция проявляется в периодичности и неизбежности тестового контроля, что дисциплинирует и организует работу студентов, помогает выявить и устранить пробелы в знаниях. Тестирование формируют навыки по работе с учебным материалом и извлечению информации.

**Тема 1 Сущность, значение и место аудита в системе экономической безопасности**

1. Какие национальные стандарты аудита в РФ подготовлены на основе МСА?
  - а. одобренные комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ.
  - б. Утвержденные правительством РФ
  - в. разработанные профессиональными аудиторскими объединениями, аккредитованными при Минфине России (Совет по аудиторской деятельности при Минфине России)
  - г. разработанные Министерством финансов РФ
2. Для каких стран национальные стандарты аудита обязательно должны разрабатываться на основе МСА?
  - а. Страны – члены ЮНЕСКО
  - б. Страны – члены ООН
  - в. Страны – члены МФБ (международная федерация бухгалтеров)
- 3.Какая международная организация утверждает МСА?
  - а. комитет по международной аудиторской практике (КМАП)
  - б. международная федерация бухгалтеров (МФБ)
  - в. Международный форум аудиторских фирм (МФАФ)
- 4.Что такое Международные стандарты аудита (МСА)?
  - а. Международные стандарты аудита содержат основные принципы и необходимые процедуры, а также соответствующие рекомендации, представленные в форме пояснительного и иного материала и обеспечивающие руководство по их применению.
  - б. Международные стандарты аудита – 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. Международные стандарты аудита – 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.
- 5.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
- в. Совет по международным аудиторским и гарантирующим стандартам
- г. Форум фирм (транснациональные аудиторские фирмы)

6. 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)

7. Российские аудиторские организации, осуществляющие проверки на основе МСА, должны использовать в качестве критерия соответствия проверяемой отчетности:

- а. положение по бухгалтерскому учету (ФСБУ и ПБУ)
- б. закон о бухгалтерском учете и отчетности
- в. международные стандарты бухгалтерской отчетности (МСФО)

8. 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 в ситуации с несущественными показателями или обстоятельствами, но при этом аудитор должен аргументировать такое отступление от МСА
- г. в исключительных случаях в ситуации с несущественными показателями или обстоятельствами

## **Тема 2 Планирование аудиторской проверки. Общий план и программа аудита**

1. Согласно МСА-300 цель подготовки плана и программы аудита заключается в следующем:

- а. Определение слабых и проблемных мест в системе внутреннего контроля и бухгалтерского учета, а также сроков и масштабов (объемов) аудиторских процедур.
- б. Оптимизация затрат на проведения аудита, а также распределение функций между аудиторами и ассистентами.
- в. Контроль качества выполняемых процедур и аудита в целом.
- г. Все три утверждения верны.

2. При подготовке общего плана и программы аудита согласно МСА-300 необходимо изучить следующие вопросы:

а. Условия бизнеса аудируемого лица и их изменение со времени последней проверки. Оценить систему учета и внутреннего контроля.

б. Рассчитать приемлемый аудиторский риск и уровень существенности. Установить сроки, объем и характер аудиторских процедур. Определить порядок координации выполняемой работ в процессе проверки, а также организацию анализа и надзора за ее осуществлением.

в. Оба утверждения верны.

3. Согласно МСА-300 рассчитать приемлемый аудиторский риск и уровень существенности, а также установить сроки, объем и характер аудиторских процедур:

- а. Необходимо только при подготовке общего плана аудита.
- б. Необходимо только при подготовке программы аудита.
- в. Необходимо при подготовке как общего плана, так и программы аудита.

4. Согласно МСА-300 общий план и программа аудита должны пересматриваться в ходе аудита?

- а. Общий план и программа аудита должны пересматриваться в ходе аудита по мере необходимости.
- б. Необходимо пересматривать только программу аудита.

- в. Общий план и программа должны выполняться без изменения в том виде, в котором были утверждены руководством.
5. Согласно МСА-310 для каких целей используются знания бизнеса аудируемого лица?
- а. Для планирования аудита и оценки рисков.
- б. Для обеспечения лучшего обслуживания клиента и оценки аудиторских доказательств.
- в. Оба утверждения верны.
6. Согласно МСА-310 что входит в перечень вопросов, которые должен проанализировать аудитор при изучении бизнеса аудируемого лица?
- а. Общие экономические факторы. Условия рынка и конкуренции.
- б. Система управления и структура собственности. Особенности деятельности аудируемого лица.
- в. Условия, в которых подготавливается отчетность. Влияние соответствующего законодательства.
- г. Все три утверждения верны.
7. Согласно МСА-320 какая информация считается существенной?
- а. Информация считается существенной, если ее величина превышает определенный удельный вес, установленный национальными стандартами по бухгалтерскому учету, например 5%.
- б. Информация считается существенной, если ее пропуск и искажения могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности.
- в. Оба утверждения верны.
8. Согласно МСА-320 какие качественные искажения являются существенными?
- а. Искажение считается существенным, если не раскрыты существенные составляющие отдельных статей.
- б. Искажение считается существенным, если не полностью или не качественно разработана учетная политика.
- в. Оба утверждения верны.
9. Согласно МСА-320 что называется уровнем существенности?
- а. Уровень существенности – предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, которое установила аудиторская организация внутрифирменным стандартом. Такие искажения аудитор отражает в форме оговорки в аудиторском заключении.
- б. Уровень существенности – предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.
- в. Оба утверждения верны.
10. Согласно МСА-320 если аудитор в процессе проверки приходит к выводу, что искажения могут оказаться существенными, то ему необходимо:
- а. Либо снизить аудиторский риск путем увеличения объема аудита (выполнения дополнительных аудиторских процедур).
- б. Либо потребовать от руководства проверяемого лица устранить выявленные искажения.
- в. Оба утверждения верны.

### **Тема 3 Организация и техника аудиторской проверки**

1. Согласно МСА-300 цель подготовки плана и программы аудита заключается в следующем:
- а. Определение слабых и проблемных мест в системе внутреннего контроля и бухгалтерского учета, а также сроков и масштабов (объемов) аудиторских процедур.
- б. Оптимизация затрат на проведения аудита, а также распределение функций между аудиторами и ассистентами.
- в. Контроль качества выполняемых процедур и аудита в целом.
- г. Все три утверждения верны.
2. При подготовке общего плана и программы аудита согласно МСА-300 необходимо изучить следующие вопросы:
- а. Условия бизнеса аудируемого лица и их изменение со времени последней проверки. Оценить систему учета и внутреннего контроля.
- б. Рассчитать приемлемый аудиторский риск и уровень существенности. Установить

сроки, объем и характер аудиторских процедур. Определить порядок координации выполняемой работ в процессе проверки, а также организацию анализа и надзора за ее осуществлением.

в. Оба утверждения верны.

3. Согласно МСА-300 рассчитать приемлемый аудиторский риск и уровень существенности, а также установить сроки, объем и характер аудиторских процедур:

а. Необходимо только при подготовке общего плана аудита.

б. Необходимо только при подготовке программы аудита.

в. Необходимо при подготовке как общего плана, так и программы аудита.

4. Согласно МСА-300 общий план и программа аудита должны пересматриваться в ходе аудита?

а. Общий план и программа аудита должны пересматриваться в ходе аудита по мере необходимости.

б. Необходимо пересматривать только программу аудита.

в. Общий план и программа должны выполняться без изменения в том виде, в котором были утверждены руководством.

5. Согласно МСА-310 для каких целей используются знания бизнеса аудируемого лица?

а. Для планирования аудита и оценки рисков.

б. Для обеспечения лучшего обслуживания клиента и оценки аудиторских доказательств.

в. Оба утверждения верны.

6. Согласно МСА-310 что входит в перечень вопросов, которые должен проанализировать аудитор при изучении бизнеса аудируемого лица?

а. Общие экономические факторы. Условия рынка и конкуренции.

б. Система управления и структура собственности. Особенности деятельности аудируемого лица.

в. Условия, в которых подготавливается отчетность. Влияние соответствующего законодательства.

г. Все три утверждения верны.

7. Согласно МСА-320 какая информация считается существенной?

а. Информация считается существенной, если ее величина превышает определенный удельный вес, установленный национальными стандартами по бухгалтерскому учету, например 5%.

б. Информация считается существенной, если ее пропуск и искажения могут повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности.

в. Оба утверждения верны.

8. Согласно МСА-320 какие качественные искажения являются существенными?

а. Искажение считается существенным, если не раскрыты существенные составляющие отдельных статей.

б. Искажение считается существенным, если не полностью или не качественно разработана учетная политика.

в. Оба утверждения верны.

9. Согласно МСА-320 что называется уровнем существенности?

а. Уровень существенности – предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, которое установила аудиторская организация внутрифирменным стандартом. Такие искажения аудитор отражает в форме оговорки в аудиторском заключении.

б. Уровень существенности – предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

в. Оба утверждения верны.

10. Согласно МСА-320 если аудитор в процессе проверки приходит к выводу, что искажения могут оказаться существенными, то ему необходимо:

а. Либо снизить аудиторский риск путем увеличения объема аудита (выполнения дополнительных аудиторских процедур).

б. Либо потребовать от руководства проверяемого лица устранить выявленные искажения.

в. Оба утверждения верны.

## **закключение**

1. Согласно МСА-700, что представляет собой аудиторское заключение?
  - а. Выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета действующему законодательству.
  - б. Заключение должно представлять собой вывод, содержащий высокий уровень уверенности о конкретном предмете, сделанный на основании проведенной работы. В отчете (заключении) аудитора должно содержаться четко выраженное мнение о конкретном предмете, исходя из установленных подходящих критериев и доказательств, полученных в ходе выполнения задания, обеспечивающего уверенность.
  - в. Оба утверждения верны.
2. В каких случаях, согласно МСА-700, выдается безоговорочно положительное аудиторское заключение?
  - а. Когда аудитор приходит к заключению о том, что финансовая отчетность дает достоверный и справедливый взгляд (представлена справедливо во всех существенных отношениях) в соответствии с установленными основными принципами финансовой отчетности.
  - б. Когда аудитор приходит к заключению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.
  - в. Оба утверждения верны.
3. В каких случаях, согласно МСА-700, аудиторское заключение считается модифицированным?
  - а. Если в него включается абзац или абзацы, привлекающие внимание пользователя финансовой отчетности к тому или иному аспекту.
  - б. Если мнение является иным, нежели безоговорочно положительное.
  - в. Оба утверждения верны.
4. Согласно МСА-700, какие виды оговорок могут быть включены в модифицированное аудиторское заключение?
  - а. Оговорки, привлекающие внимание пользователя.
  - б. Оговорки, отражающие существенные разногласия с руководством проверяемого лица.
  - в. Оговорки, приводящие к отрицательному мнению.
  - г. Все три утверждения верны.
5. Согласно МСА-510, какие виды оговорок могут быть включены в модифицированное аудиторское заключение при первичном аудите?
  - а. О неизменности применения учетной политики в предыдущий и текущий отчетный период или обоснованности внесения изменений в учетную политику.
  - б. Об обоснованности и адекватности отражения изменений конечных сальдо предыдущего периода в связи с внесенными изменениями учетной политики.
  - в. Оба утверждения верны.
6. Согласно МСА-540, какие оговорки в аудиторском заключении возможны по выявленным существенным оценочным значениям?
  - а. Мнение аудитора о допущениях (утверждениях) руководства проверяемого лица, использованных для расчета (определения) оценочных значений.
  - б. Мнение аудитора о правильности расчетов оценочных значений.
  - в. Оба утверждения верны.
7. Согласно МСА-540, какие оговорки в аудиторском заключении возможны по выявленным существенным оценочным значениям?
  - а. Мнение аудитора о значительных расхождениях оценочных значений предыдущего и текущего периодов.
  - б. Мнение аудитора об утверждении оценочных значений руководством проверяемого лица.



- в. Оба утверждения верны.
- 8. Согласно МСА-540, в каких случаях проверки оценочных значений аудитор должен внести оговорки в аудиторское заключение?
  - а. В случае выявления необоснованности оценочных показателей.
  - б. В случае выявления неточности определения оценочных показателей.
  - в. В случае нераскрытия информации об оценочных значениях в финансовой отчетности.
  - г. Все три утверждения верны.
- 9. Согласно МСА-550, в каких случаях проверки связанных сторон аудитор должен внести оговорки в аудиторское заключение?
  - а. В случае неадекватного отражения в учете операций с аффилированными лицами.
  - б. В случае непредставления разъяснений или другой письменной информации, запрашиваемой аудитором по сделкам с аффилированными лицами.
  - в. Оба утверждения верны.
- 10. Согласно МСА-570, какие оговорки возможны в аудиторском заключении по поводу допущения о непрерывности деятельности проверяемого лица?
  - а. О наличии существенных признаков, приводящих к сомнению соблюдения принципа непрерывности деятельности.
  - б. О наличии или отсутствии в отчетности мнения руководства аудируемого лица по поводу соблюдения принципа непрерывности деятельности.
  - в. Оба утверждения верны.

## **Тема 5 Аудит учредительных документов и формирование уставного капитала**

- 1. При пообъектном подходе к проведению аудита контролируются:
  - а) хозяйственные операции;
  - б) отдельные счета бухгалтерского учета;
  - в) учетные документы и отчетность.
- 2. При циклическом подходе к проведению аудита контролируются:
  - а) организация бухгалтерского учета и документооборот;
  - б) хозяйственные операции;
  - в) циклы хозяйственных операций.
- 3. Информационное обеспечение аудита включает:
  - а) внутреннюю информацию;
  - б) внешнюю информацию;
  - в) внутреннюю и внешнюю информацию.
- 4. Нормативно-законодательные документы формируют:
  - а) внешнюю информацию;
  - б) внутреннюю информацию;
  - в) являются обособленным источником информации.
- 5. Какая информация относится к внутренней информации экономического субъекта:
  - а) данные обслуживающего банка;
  - б) первичные учетные документы;
  - в) инструктивные документы головной организации.
- 6. Оценка учетной политики организации является:
  - а) разделом аудита системных вопросов;
  - б) элементом пообъектного подхода к проведению аудита;
  - в) элементом циклического подхода к проведению аудита.
- 7. Цель аудита правоустанавливающих документов:
  - а) установить наличие правоустанавливающих документов;
  - б) сопоставить информацию в правоустанавливающих документах с учетными данными;
  - в) установить соответствие правоустанавливающих документов действующему законодательству.
- 8. Аудит полноты учетной политики включает:
  - а) установление наличия учетной политики;
  - б) проверку содержания учетной политики;
  - в) проверку содержания учетной политики и приложений к учетной политике.

9. При проверке инвентаризационных материалов исследуются:
- а) приказы о проведении инвентаризации, акты инвентаризаций, инвентаризационные описи, сличительные ведомости;
  - б) первичные учетные документы и регистры;
  - в) фактические данные о наличии имущества организации.
10. Проверка результатов инвентаризации имущества и обязательств организации является:
- а) методом документального контроля;
  - б) методом документального и фактического контроля;
  - в) методом фактического контроля.
11. Цель изучения системы управления организацией предусматривает:
- а) анализ организационно-правовой структуры предприятия;
  - б) оценку результатов деятельности организации, приведенных в бухгалтерском учете и отчетности;
  - в) установление влияния организации и механизма управления на процесс сбора и обработки учетной информации и обеспечение непрерывности деятельности предприятия.
12. При аудите системы управления организацией используются:
- а) документальные приемы проверки;
  - б) инвентаризация и документальные приемы проверки;
  - в) документальные приемы проверки, осмотр, анкетирование, анализ.
13. На аудит системы управления организацией влияют:
- а) внутренние и внешние факторы;
  - б) внутренние факторы;
  - в) внешние факторы.
14. Между эффективностью системы управления и достоверностью бухгалтерской отчетности существует:
- а) прямая связь;
  - б) обратная связь.
15. Оценка системы управления дается на основании:
- а) анализа устава организации и учетной политики;
  - б) исследования всех организационно-распорядительных и учетных документов;
  - в) учредительных документов и бухгалтерской отчетности.
16. Входит ли в обязанности аудитора правовая квалификация того, действительно ли было совершено недобросовестное действие:
- а) входит;
  - б) обязанность предусмотрена законом «Об аудиторской деятельности»;
  - в) не входит.
17. Какие искажения, возникающие в процессе ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, относятся к преднамеренным искажениям:
- а) искажения, возникающие в процессе недобросовестного составления финансовой (бухгалтерской) отчетности;
  - б) искажения в результате незначительных погрешностей и счетных ошибок;
  - в) исправительные записи в бухгалтерском учете.
18. После того как аудитор установил факт искажений, возникших в результате недобросовестных действий или ошибок, аудитору следует сообщить об этом:
- а) руководству организации;
  - б) собственникам экономического субъекта;
  - в) руководству аудируемого лица, представителям собственника, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, — уполномоченным государственным органам власти.
19. Внеплановая проверка, проводимая органами государственной власти, или наложение штрафов и пеней на организацию являются примерами, которые могут указывать на:
- а) несоблюдение аудируемым лицом нормативных правовых актов Российской Федерации;

- б) наличие искажений в бухгалтерском и налоговом учете и отчетности;
- в) наличие фактов мошенничества при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.

20. Аудитор может получать сведения о сфере деятельности и аудируемом лице из:

- а) внешних источников;
- б) внутренних источников;
- в) нескольких источников.

### **Тема 6. Аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой отчетности)**

1. Аудитор должен принимать во внимание влияние на финансовую отчетность событий, произошедших после отчетной даты:

- а) всех событий;
- б) только неблагоприятных событий;
- в) только благоприятных событий.

2. Аудитор выполняет процедуры в отношении событий после отчетной даты:

- а) до даты подписания аудиторского заключения;
- б) до даты утверждения бухгалтерской отчетности руководителем;
- в) до даты представления отчетности пользователям.

3. В какой срок аудируемым лицом должна быть подготовлена годовая финансовая бухгалтерская отчетность:

- а) в течение 90 дней по окончании года;
- б) в течение 30 дней по окончании года;
- в) до 1 апреля следующего года.

4. При проверке правил оценки статей баланса аудитор руководствуется:

- а) правилами по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- б) учетной политикой организации;
- в) одновременно тем, что указано в п. «а» и «б».

5. Какие аудиторские процедуры обеспечат получение убедительных и надлежащих доказательств в отношении существования активов аудируемого лица:

- а) аналитические процедуры;
- б) инвентаризация имущества и обязательств; в) арифметические процедуры.

6. Изучение и оценку статей бухгалтерского баланса целесообразно осуществлять:

- а) путем анализа записей в Главной книге;
- б) путем сверки записей Главной книги и регистров бухгалтерского учета;
- в) путем анализа записей в регистрах аналитического учета.

7. При выявлении искажений в финансовой бухгалтерской отчетности аудитор должен:

- а) оценить их с абсолютной степенью точности;
- б) не оценивать;
- в) оценить их во всех существенных отношениях.

8. За несвоевременное устранение искажений бухгалтерской отчетности ответственность несет:

- а) аудиторская организация, осуществляющая аудит;
- б) персонал аудируемого лица;
- в) аудиторская организация, которая в будущем будет проводить аудит.

9. Выявленные аудитором нарушения могут влиять на аудируемую финансовую бухгалтерскую отчетность:

- а) только несущественно;
- б) существенно и несущественно;
- в) только существенно.

10. Преднамеренными искажениями бухгалтерской отчетности аудитор признает:

- а) арифметические ошибки;
- б) неправильное отражение в учете отдельных хозяйственных операций;
- в) действия, совершенные в корыстных целях для введения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности.

11. Процесс дезагрегирования финансовой бухгалтерской отчетности предполагает:

- а) последовательное подразделение отчетности на статьи;
  - б) последовательное подразделение статей отчетности на счета бухгалтерского учета, а счетов — на хозяйственные операции;
  - в) последовательное подразделение статей отчетности на счета бухгалтерского учета.
12. Критерий возникновения при оценке статей бухгалтерской отчетности относится:
- а) к установлению, что все хозяйственные операции клиента отражены в учете;
  - б) к юридическому оформлению активов и обязательств клиента;
  - в) к проверке оборотов счетов бухгалтерского учета.
13. Определите, на основе каких процедур аудитор должен получить достаточные и надлежащие доказательства для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности:
- а) арифметический контроль первичных документов;
  - б) инспектирование записей в учетных регистрах;
  - в) аналитические процедуры.
14. Информация, полученная по результатам аудита бухгалтерской отчетности может быть сообщена:
- а) руководству аудируемого лица и собственникам;
  - б) всем сотрудникам аудируемого лица;
  - в) руководителю и главному бухгалтеру аудируемого лица.
15. Критерий прав и обязательств при оценке статей бухгалтерской отчетности относится:
- а) к установлению соблюдения допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности;
  - б) что все статьи отчетности оценены согласно требованиям нормативных актов;
  - в) к юридическому оформлению активов и пассивов аудируемого лица.
16. Какие эффективные меры по поиску искажений при недобросовестном составлении бухгалтерской отчетности может предпринять аудитор:
- а) провести инвентаризацию активов и тестирование нестандартных бухгалтерских записей;
  - б) провести собеседование с руководством аудируемого лица;
  - в) привлечь эксперта и другого аудитора.
17. Определите факторы риска, связанные с искажениями в результате недобросовестных действий руководства клиента:
- а) несоблюдение правил внутренней дисциплины (трудового распорядка);
  - б) большая часть доходов руководства состоит из премий, опционов на акции и других материальных стимулов, размер которых зависит от результатов финансовой деятельности;
  - в) отсутствует Положение по материальному стимулированию персонала.
18. Цель дезагрегирования бухгалтерской отчетности в процессе аудита:
- а) это процесс сегментирования аудита для достижения целей аудиторской проверки;
  - б) это получение необходимой информации для целей проверки;
  - в) это получение знаний о бизнесе клиента и его финансовом положении.
19. Обязан ли аудитор проводить процедуры или направлять запросы в отношении бухгалтерской отчетности после даты подписания аудиторского заключения:
- а) нет;
  - б) да;
  - в) по измененной бухгалтерской отчетности составляется новое аудиторское заключение.
20. Какое выбытие активов аудитор не признает расходами:
- а) остаточная стоимость проданных нематериальных активов;
  - б) выплата аванса в счет предстоящей поставки ценностей;
  - в) выплата штрафов по хозяйственным договорам.
21. Какие группы доходов аудитор не должен относить к прочим поступлениям:
- а) списание оценочных резервов;
  - б) чрезвычайные доходы;

в) доходы от обычных видов деятельности.

а) Дебет 68 Кредит 09;

б) Дебет 09 Кредит 68;

в) Дебет 77 Кредит 09.

Технология оценивания тестирования: оценивание текущего тестирования осуществляется по номинальной шкале – за правильный ответ к каждому заданию выставляется один балл, за неправильный – ноль. Общая оценка каждого теста осуществляется посредством отношения количества правильных ответов к общему числу вопросов в тесте, выраженного в процентах, по четырехбальной шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

**Критерии формирования оценок при тестировании:**

– «отлично» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 90 до 100%;

– «хорошо» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 70 до 89%;

– «удовлетворительно» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 51 до 9%; 50%. – «неудовлетворительно» – общая оценка текущего теста попадает в пределы от 0 до 50%.  
Время прохождения тестов определяется временем ответа на один вопрос (1 минута) и количеством тестовых вопросов по теме.

Количество попыток прохождения теста ограничено только временем официальных консультаций преподавателя.

**2.3 Оценочные материалы для проведения промежуточного контроля**

Промежуточный контроль по дисциплине «Мониторинг и оценка рисков бизнес-процессов» осуществляется в форме зачета с оценкой.

Зачета с оценкой оценивается по четырехбальной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

**Зачет с оценкой** оценивается по четырехбальной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Технология формирования допуска к сдаче зачета с оценкой состоит в следующем: оценка определяется исходя из результатов работы на практических занятиях как среднее арифметическое значение усредненных оценок на каждом из них, полученных на основе представленных оценочных средств текущей аттестации. Если студент отсутствовал на практическом занятии и не отработал его в дополнительное консультационное время (не выдержал экспресс-опрос, не подготовил и представил реферат, не предоставил и не защитил домашние задания), то за данное занятие студент получает оценку «ноль».

Технология формирования оценки на зачете с оценкой: оценка определяется по результатам устного опроса по контрольным теоретическим вопросам, вопросы выбираются в случайном порядке и одной задачи выбираемой так же в случайном порядке из приведенных в практических заданиях.

**Вопросы выносимые на зачет с оценкой по дисциплине «Мониторинг и оценка рисков бизнес-процессов»**

- 1) Историческое развитие аудита.
- 2) Нормативные уровни регулирования аудита в России и их характеристика.
- 3) Определение аудита.
- 4) Классификация аудита.
- 5) Виды сопутствующих услуг.
- 6) Принципы аудита.
- 7) Субъекты обязательного аудита, их ответственность за уклонение от проведения обязательной аудиторской проверки.
- 8) Цели, задачи и место аудита в системе экономической безопасности
- 9) Планирование аудиторской проверки.
- 10) Основные этапы проведения аудита в системе экономической безопасности организации. Договор на оказание аудиторских услуг.
- 11) Проверка прогнозной финансовой информации.
- 12) Особенности аудита оценочных значений.

- 13) Планирование и программа аудита.
- 14) Понимание деятельности аудируемого лица.
- 15) Основные этапы аудиторской проверки.
- 16) Структура стандарта COBIT.
- 17) Основные этапы проведения аудита в соответствии со стандартом COBIT.
- 18) Особенности стандартов BSI/IT, SYSTRUST и GIAC.
- 19) Характеристика международных стандартов серии ISO/IEC 27000
- 20) Сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок.
- 21) Понятие существенности и риска в аудите.
- 22) Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.
- 23) Оценка системы внутреннего контроля в процессе проведения аудиторской проверки.
- 24) Аудиторская выборка, ее виды.
- 25) Документирование аудита.
- 26) Аудиторские доказательства и документы.
- 27) Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита.
- 28) Получение аудитором. подтверждающей информации из внешних источников.
- 29) Качество аудита: внешний и внутренний контроль.
- 30) Организация выборочного исследования.
- 31) Технология проведения аудиторских проверок.
- 32) Процедуры сбора аудиторских доказательств
- 33) Использование заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица в качестве аудиторских доказательств.
- 34) Документальное оформление заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица.
- 35) Использование работы эксперта.
- 36) Особенности заключительного этапа аудиторской проверки.
- 37) Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица.
- 38) Порядок подготовки аудиторского заключения.
- 39) События после отчетной даты
- 40) Цель проверки и источники информации учредительных документов и формирования уставного капитала.
- 41) Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования.
- 42) Проверка формирования уставного капитала предприятия.
- 43) Проверка правомерности изменений уставного капитала, анализ его обоснованности.
- 44) Проверка операций по изменению величины уставного капитала
- 45) Экспресс-аудит достоверности данных бухгалтерского учета: порядок проведения подготовительной работы для проведения экспресс-аудита; разработка вопросников (анкет) по всем объектам контроля; проведение экспресс-аудита оперативным путем, определение выводов и предложений.
- 46) Аудит достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности: порядок проведения подготовительных работ; разработка специальной таблицы для проверки соответствия данных аналитического учета с данными синтетического учета по всем счетам на основании первичных документов, регистров учета, Главной книги; проверка соответствия данных счетов бухгалтерского учета с соответствующими показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности; подготовка аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 47) Обобщение результатов аудиторской проверки и формирование мнения аудитора. Прогноз финансовой отчетности.
- 48) Аудит системы управления экономической безопасностью.
- 49) Общие требования к проведению аудита в условиях компьютерной обработки данных.

- 50) Компетентность аудитора в вопросах компьютерной обработки данных и использование работы эксперта.
- 51) Действия аудитора в среде компьютерной обработки данных.
- 52) Аудиторские доказательства и документирование в условиях компьютерной обработки данных.
- 53) Процедуры аудита в условиях компьютерной обработки данных

**Критерии оценивания при зачете с оценкой:**

- «отлично» – если студент дал правильный и полный ответ на соответствующие теоретические вопросы, решил задачу и сделал адекватные выводы, полностью понимает и владеет профессиональной лексикой;
- «хорошо» – если студент дал правильный и полный ответ на соответствующие теоретические вопросы, решил задачу с ошибкой и не может сделать адекватные выводы, не полностью понимает и частично владеет профессиональной лексикой;
- «удовлетворительно» – если студент дал половинчатые ответы на соответствующие теоретические вопросы, не решил задачу, не понимает и не владеет профессиональной лексикой;
- «неудовлетворительно» – если студент не ответил или ответил неправильно на теоретические вопросы и не решил задачу.