

Приложение к рабочей программе дисциплины Аудит бизнес-процессов предприятий (организаций)

Уровень основной профессиональной образовательной программы – бакалавриат
Направление подготовки – 26.03.04 Инженерно-экономическое обеспечение технологий и
бизнес-процессов водного транспорта
Направленность (профиль) – Инженерно-экономическое обеспечение бизнес-процессов
организаций водного транспорта
Учебный план 2025 года разработки

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Назначение фонда оценочных средств по дисциплине

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) по учебной дисциплине «Основы аудита» – это совокупность контрольных измерительных материалов (оценочных средств), предназначенных для определения качества результатов обучения по национальной экономике, уровня сформированности компетенций обучающихся в ходе освоения данной дисциплины. 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.

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, проверка правильности выполнения задач домашнего задания, тестирование.

Структурными элементами ФОС по дисциплине являются: ФОС для проведения текущего контроля, состоящий из устных, письменных заданий, тестов, включающие критерии и шкалу оценивания; ФОС для проведения промежуточной аттестации, состоящий из устных, письменных заданий, и других 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 (практические задания)	Тестирование	
Тема 1. Сущность и предмет аудита бизнес-процессов предприятий (организаций)	+	+	+	зачет с оценкой
Тема 2. Организация аудита в РФ и ее информационное обеспечение	+	+	+	
Тема 3. Методика проведения аудита бизнес-процессов предприятий (организаций)	+	+	+	
Тема 4. Планирование аудита	+	+	+	
Тема 5. Аудиторский риск и оценка системы внутреннего контроля	+	+	+	
Тема 6. Аудиторские доказательства и рабочие документы аудитора	+	+	+	
Тема 7. Аудиторское заключение и другие итоговые документы	+	+	+	
Тема 8. Аудиторские услуги, их объекты и виды	+	+	+	
Тема 9. Итоговый контроль	+	+	+	

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
Тема 1. Сущность и предмет аудита
1. Назовите основные обстоятельства, которые подтверждают необходимость аудита бизнес-процессов
2. Что является предметом аудиторской деятельности?
3. Назовите основные виды объектов аудита.

4. Как делится аудит в зависимости от объектов?
5. Назовите основные этапы развития аудита в мире.
6. Назовите три основных подхода относительно обоснования необходимости в аудите.
7. Какое место РФ в истории развития аудита?
8. В какой стране возник аудит как вид профессиональной деятельности?
9. Какие первые упоминания об аудите вы знаете?
10. Какой была цель первых обязательных проверок?
Тема 2. Организация аудита в РФ и ее информационное обеспечение
1. Охарактеризуйте основные направления деятельности Международной федерации бухгалтеров.
2. Назовите советы и комитеты Международной федерации бухгалтеров. В чем заключаются их функции?
3. Какова цель деятельности Совета по международным стандартам аудита и гарантии достоверности IFAC? Как эта цель реализуется?
4. Укажите состав документов, разработанных IF AC по регулированию аудита?
5. Каков статус международных стандартов, регулирующих проведение аудита, выполнение других заданий, обеспечивающих уверенность, и оказание сопутствующих услуг, в нашей стране?
6. Что такое Перспективы государственного сектора?
7. Какова взаимосвязь международных стандартов бухгалтерского учета и аудита?
8. Какие подходы к созданию нормативно-правовой базы регулирования аудиторской деятельности Вы знаете?
9. Кто может быть аудитором? На основании чего?
10. Какие процедуры получения квалификационного сертификата вы знаете?
11. Какова цель деятельности аудиторских фирм и профессии аудитора?
12. Назовите виды информационного обеспечения аудита.
Тема 3. Методика проведения аудита
1. Дайте определение методики аудита бизнес-процессов
2. Что представляют собой способы аудита? На какие группы они подразделяются?
3. Назовите методы аудиторской проверки?
4. Назовите документальные методические приемы проведения аудиторской проверки.
5. Назовите органолептические методические приемы аудиторской проверки.
6. Назовите методы организации аудиторской проверки.
7. Чем отличается подтверждение от опроса?
8. Чем отличается наблюдение от обследования?
9. Кто проводит экспертизы?
10. Что включает в себя формальная проверка?
11. Как проводятся встречные проверки?
Тема 4. Планирование аудита
1. Что представляет собой аудиторский процесс?
2. Какие стадии включает в себя аудиторский процесс?
3. Охарактеризуйте начальную стадию аудиторского процесса?
4. Каковы особенности аудиторского процесса, проводимого по решению органов дознания?
5. Как влияет на процедуры выбора заказчика продолжительность отношений между аудитором и клиентом?
6. Назовите отличия в процедуре выбора заказчика в зависимости от продолжительности работы между аудитором и клиентом.
7. Какие основные вопросы ставятся перед аудитором в письме с просьбой о проведении аудита?
7. В каких случаях, прежде чем дать согласие на проведение аудита, аудитор проводит

изучение клиента?
8. Кто может быть инициатором заключения договора?
9. Каковы особенности договора на проведение аудиторских услуг?
10. Назовите обязательные реквизиты договора на проведение аудита?
11. Какие обязанности аудитора определяются в договоре?
12. Какие обязанности заказчика определяются в договоре?
13. Как в договоре определяется ответственность сторон?
14. Какие формы оплаты работы аудитора?
15. Каким образом определяют затраты труда аудитора?
16. Какие виды ответственности может нести аудитор?
17. Назовите мероприятия по минимизации ответственности аудитора.
18. Что включает процесс планирования аудита?
19. Опишите порядок разработки общей стратегии (плана) аудита.
20. Какие аспекты выполнения аудиторского задания должны найти в общей стратегии аудита?
21. Какую информацию следует включать в программу аудита?
22. Что должен принимать во внимание аудитор при определении объема аудита?
23. В какой степени аудитор должен достичь понимания деятельности клиента и среды, в которой она осуществляется?
24. Как осуществляется оценка внутреннего контроля предприятий-клиентов?
25. Что является целью планирования аудиторской проверки?
26. В чем состоит сущность планирования аудита?
27. Что включает в себя предварительное планирование аудита?
28. Какие источники информации используются для предварительного планирования аудита?
29. Раскройте структуру общей стратегии проведения аудита.
30. Какая информация должна быть отражена в общей стратегии проведения аудита?
31. Что представляет собой программа аудита?
33. Назовите типы подготовки программ аудита.
34. Какой из типов подготовки программы вы считаете наиболее эффективным для использования?
Тема 5. Аудиторский риск и оценка системы внутреннего контроля
1. Что представляет собой информационный риск?
2. Назовите пути снижения информационного риска.
3. С какими видами риска сталкивается аудитор в своей профессиональной деятельности?
4. Какова сущность аудиторского риска?
5. Какие цели преследует практика аудита в РФ?
6. Должен ли аудитор при определенных условиях стремиться к меньшему аудиторскому риску?
7. В каком диапазоне может колебаться уровень аудиторского риска?
8. Какие факторы должен изучить и оценить аудитор при определении уровня присущего риска?
9. Какие внутренние факторы среды контроля вам известны? Приведите примеры.
10. Как влияет форма бухгалтерского учета на организацию внутреннего контроля?
11. При какой форме бухгалтерского учета риск контроля возрастает?
12. Дайте оценку риска внутреннего контроля.
13. Где больший риск контроля: при использовании машинных носителей информации или бумажных?
14. Как организация архива бухгалтерских записей влияет на риск контроля? 19. Кто имеет право на санкционирование хозяйственных операций?

15. Влияет ли ограничение доступа к активам на риск контроля? 21. Как устанавливается оценка риска контроля?
16. Какие основные вопросы вы бы включили в анкету для изучения среды контроля?
17. Какие основные вопросы вы бы включили в анкету для изучения системы бухгалтерского учета?
18. Где больший риск контроля: при использовании машинных носителей информации или бумажных?
19. Как организация архива бухгалтерских записей влияет на риск контроля? 19. Кто имеет право на санкционирование хозяйственных операций?
20. В чем заключается методика оценки аудиторского риска? 25. В чем выражается риск невыявления?
21. В чем заключается методика оценки аудиторского риска? 25. В чем выражается риск невыявления?
22. Какие системы внутреннего контроля вам известны?
23. Сформулируйте цель внутреннего контроля. 33. Как формируется среда внутреннего контроля?
24. Какие системы внутреннего контроля вам известны?
25. На каком этапе аудитором изучается система внутреннего контроля?
Тема 6. Аудиторские доказательства и рабочие документы аудитора
1. Дайте определение понятию «аудиторские доказательства».
2. Как классифицируются доказательства?
3. Какими утверждениями следует руководствоваться при оценке достоверности аудиторских доказательств?
4. Что такое достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств?
6. Охарактеризуйте факторы, влияющие на убедительность доказательств.
8. Что является источником получения аудиторской информации?
9. Назовите классификационные признаки аудиторской информации, которая используется в аудите.
10. Посредством выполнения каких процедур аудитор получает аудиторские доказательства?
11. Перечислите предпосылки, рассматриваемые аудитором, касающиеся групп операций и событий.
12. Назовите предпосылки, касающиеся сальдо по счетам бухгалтерского учета, рассматриваемые аудитором.
13. Охарактеризуйте предпосылки, касающиеся представления и раскрытия информации в финансовой отчетности.
14. Каким образом аудитор использует предпосылки при выполнении аудиторского задания?
15. Какие указания по получению аудиторских доказательств в отношении фактического объема товарно-материальных запасов организации-клиента дает ISA 501 «Аудиторские доказательства - дополнительное рассмотрение особых статей»?
16. Какие процедуры следует выполнить аудитору для получения информации о судебных делах и претензионных разбирательствах, в которые вовлечена организация-клиент?
17. Каким образом аудитор оценивает правильность определения и раскрытия в финансовой отчетности суммы долгосрочных инвестиций организации-клиента?
18. С какой точки зрения оцениваются выявленные ошибки?
19. Назовите «золотые» правила аудитора для выявления мошенничества.
20. Какова последовательность исследования аудитором возможных нарушений у клиента?
21. Какова взаимосвязь существенности с аудитом?

22. Как определяется приемлемый уровень существенности?
23. Что включает в себя совокупность неисправленных искажений?
24. Как влияют неисправленные искажения на вид аудиторского заключения?
25. Назовите «золотые» правила аудитора для выявления мошенничества.
Тема 7. Аудиторское заключение и другие итоговые документы
1. Какие мероприятия должен выполнить аудитор на завершающем этапе аудиторской проверки?
2. В чем выражается обзор финансовой отчетности на основе собранной информации?
3. Какие события называются последующими?
4. Как аудитор проводит оценку влияния последующих событий на финансовую отчетность клиента?
5. В чем заключается допущение непрерывности деятельности организации?
6. Каковы признаки документ неприменимости непрерывности деятельности организации?
7. Что представляют собой корректирующие и корректирующие события?
8. Какие аудиторские процедуры применяются аудитором по оценке последующих событий?
9. Раскройте особенности составления аудиторского заключения по финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
10. Чем отличается аудиторский отчет от аудиторского заключения?
11. Какие итоговые документы составляются по результатам аудита?
12. Когда осуществляется двойное датирование аудиторского заключения?
13. Назовите причины ограничений в объеме аудиторской проверки?
14. Раскройте особенности составления аудиторского заключения по финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.
15. Чем отличается аудиторский отчет от аудиторского заключения?
16. Какие итоговые документы составляются по результатам аудита?
17. Когда осуществляется двойное датирование аудиторского заключения?
18. Каков порядок формирования, хранения и изменения окончательного аудиторского файла по выполненному заданию?
19. В каком случае аудитору следует выразить мнение с оговоркой?
20. Кем и как устанавливается порядок хранения итоговой документации?
Тема 8. Аудиторские услуги, их объекты и виды
1. Что является основным видом услуг аудиторских фирм?
2. С чем связаны аудиторские услуги в РФ, кроме аудита финансовой отчетности?
3. Какие виды сопутствующих услуг выделяют в соответствии с подходом Международной федерации бухгалтеров?
4. Какие сопутствующие аудиту услуги могут выполнить национальные аудиторы в РФ?
5. По каким классификационным признакам подразделяют аудиторские услуги?
6. Какие виды аудиторских услуг выделяют в сфере бухгалтерского учета?
7. Какие виды аудиторских услуг выделяют в сфере анализа?
8. Какие виды аудиторских услуг выделяют в сфере консультирования?
9. Какие виды аудиторских услуг выделяют в сфере экспертной деятельности?
10. Охарактеризуйте аттестованные и не аттестованные аудиторские услуги.
11. Назовите виды не аттестованных аудиторских услуг.
12. Что относят к аттестованным услугам?
13. Что представляет собой договор о предоставлении аудиторских услуг?
14. Назовите виды договоров по оказанию аудиторских услуг.

15. Охарактеризуйте договор на предоставление консультационных услуг.
16. Какими стандартами следует руководствоваться аудитору при выполнении согласованных процедур в отношении финансов эй информации?
17. Каких требований должен придерживаться аудитор при выполнении задания о согласованных процедурах?
18. Что должно быть установлено сторонами при выполнении задания о согласованных процедурах?
19. Какие методы использует аудитор в рамках выполнения задания о согласованных процедурах?
20. Как выполняется задание о согласованных процедурах в отношении финансовой информации?
Тема 9. Итоговый контроль
1. Что понимают под контролем качества аудиторских услуг?
2. Что подразумевают под качеством в аудиторской практике?
3. Какие существуют виды контроля качества в аудите?
4. За что несет ответственность руководитель аудиторской группы?
5. Кто относится к рядовым участникам аудита?
6. Какие обязательства возлагаются на старших аудиторов в процессе проведения аудиторской проверки?
7. За что несет ответственность руководитель аудиторской группы?
8. Кто относится к рядовым участникам аудита?
9. За что несет ответственность старший аудитор?
10. За что несет ответственность старший аудитор?
11. Каким вопросам следует уделять внимание при проверке результатов аудита?
12. Какие обязательства возлагаются на руководителя проверки?
13. Какие обязательства возлагаются на руководителя аудиторской фирмы до начала аудиторской проверки?
14. От каких условий зависят характер и масштаб процедур контроля?
15. В чем заключается внутрифирменная система контроля качества работы?
16. Какие существуют виды контроля качества труда?
17. Зачем партнеру задания необходимо изучить результаты мониторинговых процедур, проводимых фирмой и, если это уместно, сетевыми фирмами?
18. Каковы особенности осуществления контроля качества работы при проведении аудита финансовой отчетности зарегистрированной организации?
19. Что необходимо оценить при осуществлении обзорной проверки работы, выполненной менее опытными участниками группы исполнителей аудиторского задания?
20. Может ли быть составлено аудиторское заключение до окончания обзорной проверки качества выполнения задания?

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 и предмет аудита
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
Тема 2. Организация аудита в РФ и ее информационное обеспечение
Задание 1. 1. Составьте учредительные документы аудиторской фирмы «Аудит+», которая является ООО, дайте ей краткую характеристику, указав виды деятельности фирмы, услуги, которые будут предоставляться. 2. Подготовьте ходатайство аудиторской фирмы в СОА для включения в реестр.
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".

Тема 3. Методика проведения аудита

Задание 1.

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 2.

Постройте выборку, указав первые семь элементов методом случайного отбора (используя таблицу случайных чисел и соответствующий коэффициент проверки)

Вы располагаете следующей информацией по ООО «Фортуна»: аудиту подлежат материально-производственные запасы, общий объем проверяемой совокупности составляет 500 тыс. руб., уровень существенности – 10 тыс. руб., номера документов – с 50-го по 1050-й, система внутреннего контроля эффективна, в бухгалтерском учёте по данным предыдущих проверок нет существенных искажений.

Задание 3.

Аудиторская организация в письменной информации по результатам проведенной аудиторской проверки сделала следующую запись: «В процессе аудита выборочно проверено начисление амортизационных отчислений за май проверяемого отчетного периода. Ошибок не обнаружено, так как в этом месяце движения основных средств не происходило. По нашему мнению, в следующих месяцах при приобретении объектов основных средств возможно появление ошибок». Не нарушено ли в данном случае требование какого-либо аудиторского стандарта?

Тема 4. Планирование 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	Исполнитель и	Объем проверки	Название рабочих документов аудитора	Примечание

Задание 2.

Разработать письмо-обязательство аудитора своему клиенту. Указать цель аудита финансовой отчетности, ответственность руководства предприятия за предоставленную информацию, масштаб аудита, ответственность аудитора, соглашения касающиеся планирования аудита, предложения о получении руководства письменного подтверждения, касающегося представленной в связи с аудитом информации, возможность доступа к каким бы то ни было записям, документации и др. информации, запрашиваемой в связи с аудитом.

Задание 3.

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 4.

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 5. Аудиторский риск и оценка системы внутреннего контроля

Задание 1.

Необходимо оценить все три компонента аудиторского риска и сделать необходимые выводы в рабочих документах аудитора:

Государственное предприятие завод «Витязь» производит сельскохозяйственные машины. В связи с отсутствием рынка сбыта на предприятии значительны остатки готовой продукции. Повышенным спросом пользуется мини-трактор, объемы производства которого небольшие. Предприятие решает вопрос о создании акционерного общества, в связи с этим для оценки имущества решено провести аудиторскую проверку. Предприятие просит провести проверку и дать заключение об имуществе предприятия за три дня. Бухгалтерский учет на предприятии «Витязь» ведет централизованная бухгалтерия, которую возглавляет главный бухгалтер в высшее образование. В бухгалтерии предприятия высокая текучесть кадров, в течение года уволилось два главных бухгалтера. Учет на предприятии частично автоматизирован, однако, применяемая компьютерная программа введена 7 лет назад, у предприятия нет средств для приобретения новой программы. Специализированная служба контроля на предприятии отсутствует.

Задание 2.

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 3.
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 4.
Необходимо оценить аудиторский риск и сделать необходимые выводы в рабочих документах аудитора.
Общество с ограниченной ответственностью «Молния» занимается изготовлением измерительной аппаратуры, предприятие работает три года, продукция предприятия конкурентоспособна и пользуется спросом на рынке РФ. Однако предприятие постоянно ощущает недостаток квалифицированных кадров. Возникают сложности с поставкой материалов и запасных частей. Бухгалтерский учет в течение трех лет ведет бухгалтер, которая имеет высшее образование. Своевременно составляется бухгалтерская отчетность, сдается необходимая налоговая отчетность.
Однако постоянные изменения в законодательстве РФ привели за последний год к росту объема учетных работ, следовательно возрастает возможность допущения ошибок, как из-за недостаточного понимания сущности новых положений и инструкций по ведению бухгалтерского и налогового учета, так и арифметических неточностей в связи с увеличением объема работ. Внутренний контроль осуществляется бухгалтером, специальная служба контроля отсутствует. Дать оценку трех компонентов аудиторского риска.

Задание 5.
Аудиторы после разработки плана и ознакомления с системой бухгалтерского учета и системой внутреннего контроля в ходе предварительного планирования аудиторской проверки оценили неотъемлемый риск (НЕР) как очень высокий – 80%, риск средств контроля (РСК) как средний – 50%, риск необнаружения (РНЕ) был оценен в 20%.

Тема 6. Аудиторские доказательства и рабочие документы аудитора

Задание 1.
Составить анкету изучения системы бухгалтерского учета предприятия «Прогресс», которое является обществом с ограниченной ответственностью и занимается переработкой, закупкой и сбытом с/х продукции, оптовой торговлей продовольственными товарами.

Задание 2.
Провести классификацию рабочих документов аудитора:

- Письмо-обязательство перед клиентом;
- Результаты тестирования аудитора.
- График документооборота предприятия.
- Расчет амортизации, составленный аудитором.

- Запрос к кредитору о подтверждении суммы задолженности.
- Таблица основных экономических показателей деятельности предприятия за два года.
- Сличительная ведомость.
- Расчет аудиторского риска.

Задание 3.

По результатам проверки кассы завода «Автодель» составьте рабочие документы:

1. Акт инвентаризации кассы;
2. Рабочий отчет аудитора по установленным нарушениям относительно сохранности и отображения в учете движения наличных денег у клиента.

Условие:

В кассе государственного предприятия завода «Автодель» инвентаризационной комиссией с участием аудитора выявлено, что состоянием на 15.12.19 г., было наличными деньгами 36720 руб., почтовыми марками-16 руб., расписка инженера завода Соколова С.В. от 15 декабря 2019 года - на 5000 руб., платежная ведомость на заработную плату за вторую половину ноября 2018 года - на сумму 100000 руб., по которой выдано 90500 руб.. В кассе хранятся чековые книжки по текущему счету

По данным бухгалтерского учета на 15 декабря 2019 года, в кассе числится сумма 130450 руб. Денежная наличность хранится в сейфе бухгалтерии завода за перегородкой. Изолированного помещения для кассы нет. Договор о полной материальной ответственности кассира хранится в столе главного бухгалтера завода.

Тема 7. Аудиторское заключение и другие итоговые документы

Задание 1.

Составить аудиторское заключение, самостоятельно определить вид и форму заключения.

Аудиторская фирма «Бухгалтер» провела проверку финансовой отчетности ООО «Мечта» за 2019 год. Для проверки предоставлены формы бухгалтерской отчетности № 1,2,3,4,5 учетные регистры, первичные документы.

В ходе проверки установлено:

- учет ведется по журнальной форме учета;
- проверяемому предприятию предъявлен судебный иск одним из его поставщиков в связи с нарушением договора снабжения с требованием компенсации все причиненных убытков, сумму которых определить на данный момент невозможно;
- установлено в двух случаях не совпадении данных аналитического и синтетического учета ошибки устранены в период проверки. Установленные нарушения не оказали влияния на определение финансового результата деятельности ООО «Мечта»;
- на предприятии действует система внутреннего контроля, однако ее деятельность заключается в периодической проверке инвентаризации товарно-материальных ценностей.

Аудит проводился с 10.10.20... г. по 15.10.20.. г. и завершен 16.10.20... г.

Юридический адрес аудиторской фирмы (придумать самостоятельно)

Юридический адрес клиента: (придумать самостоятельно)

Договор на проведение аудита № 28 от 05.07.20... г.

Задание 2.

Составить аудиторское заключение, самостоятельно определить вид и форму заключения.

Аудиторская фирма «Аудит+» провела проверку финансовой отчетности акционерного общества «Вега» за 2019 год по договору № 45 от 5 ноября 2019 года.

Для проверки предоставлены: учетные регистры, главная книга, баланс, отчет о финансовых результатах.

В ходе проверки установлено:

- в синтетическом учете затрат на производство обнаружены ошибки. Сумма балансовой и налогооблагаемой прибыли исчислена не верно. Предприятие пересчитало сумму налогооблагаемой прибыли и произвело доплату по налогу на прибыль 20 ноября 2019 года;
- система внутреннего контроля на предприятии отсутствует. Аудит проводился с 10 ноября по 16 ноября.

Юридический адрес аудиторской фирмы (придумать самостоятельно)
Акционерное общество «Вега» г. Керчь, ул. Пушкина, 81, РКНБ р/с 25678674521 в г. Керчи.

Тема 8. Аудиторские услуги, их объекты и виды

Задание 1.

Указать к какому виду аудита относится данная проверка и в какой форме и при каком уровне уверенности выражается мнение в аудиторском отчете согласно МСА 910. Фирма пригласила аудиторскую компанию дебиторской задолженности судебных разбирательств проверки налогов.

Задание 2.

Указать к какому виду аудита относится данная проверка и в какой форме и при каком уровне уверенности выражается мнение в аудиторском отчете согласно МСА 910. Фирма пригласила аудиторскую компанию кредиторской учета оплаты труда и проверки НДС.

Задание 3.

Организация предполагает осуществить крупные инвестиции в перспективное Развитие с привлечением заемных средств форме кредита банка. Руководство решило привлечь к этой работе аудиторскую организацию. Договор с аудиторской организации возможен трёх видов:

1. Совместно с банком - кредитором заключается договор об оценке разработанного организации бизнес-плана (техничко - экономического обоснования кредита) И выражения мнения о его экономической обоснованности.
2. Совместно с банком – кредиторам заключается договор о проверке правильности расчётов показатели бизнес – плана и предоставлении отчёта по результатам работы аудиторской организации двум заказчиком: организации и банку - кредитору.
3. Организация заключает договор о подготовке аудиторской организации бизнес – плана под планируемые.

Студенту необходимо определить, какому виду сопутствующих услуг относится каждый вид договора, и охарактеризовать их. Кроме того, следует указать, в каком случае выражается мнение аудитора, и если мнение выражается, то с какой уверенностью и какой формулировке – позитивной или негативной уверенности.

Задание 4.

Организация заключила с аудиторской фирмой договор о проведении аудита финансовой отчётности за 20(XX) г. В соответствии с требованиями международных стандартов аудита. Аудиторская организация по окончании проверки представила безоговорочно положительное аудиторское заключение со следующий 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 отчётности.

К какому виду сопутствующих Услуг относится данная проверка и почему? Сформулируйте примерный абзац в аудиторском заключении с выражением мнения о достоверности отчётности согласно данному типу сопутствующей аудиту услуги и в соответствии с требованиями МСА - 120.

Тема 9. Итоговый контроль

Задание 1.

Определите правильность внутренней политики аудиторской организации и ее соответствие требованиям «Международной концептуальной основы заданий, обеспечивающих уверенность».

Аудиторская организация в своей внутренней распорядительной документации отождествляет цели и задачи аудиторской деятельности.

Задание 2.

Используя требования МСА 220 «Контроль качества работы при аудите исторической финансовой информации», определите отличия внешнего и внутреннего контроля аудиторской работы организации. Результаты оформите в виде таблицы.

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. 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 и предмет аудита бизнес-процессов предприятий (организаций)

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 так же 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 (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. Организация аудита в РФ и ее информационное обеспечение

1. 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.

2. 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.

3. Согласно МСА-100, в каких случаях мнение аудитора в аудиторском заключении формулируется в виде позитивной уверенности по предпосылкам подготовки финансовой отчетности?

- а. При проведении обзорной проверки.
- б. При проведении аудита.
- в. При выполнении согласованных процедур.
- г. При выполнении сопутствующей услуги-компиляции.

4. Согласно МСА-100, в каких случаях в аудиторском отчете аудитор делает указания на используемую информацию, но не выражает мнения и не отмечает фактов, полученных в результате выполнения процедур?

- а. При проведении обзорной проверки.
- б. При проведении аудита.
- в. При выполнении согласованных процедур.
- г. При выполнении сопутствующей услуги-компиляции.

5. 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.

6. 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.

7. Целью аудита согласно МСА-120 являются: ОТВЕТЫ:

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.

8. 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.

9. Целью выполнения согласованных процедур 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.

10. Целью аудиторской услуг-компиляции 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.

Тема 3. Методика проведения аудита бизнес-процессов предприятий (организаций)

1. Кто может проявить инициативу для привлечения эксперта согласно МСА-620:
 - а. Аудиторская организация.
 - б. Аудируемое лицо (экономический субъект).
 - в. Оба утверждения верны.

2. Кого могут привлекать в качестве эксперта согласно МСА-620:
 - а. Работника аудиторской организации.
 - б. Сотрудника аудируемого лица (экономического субъекта).
 - в. Специалиста со стороны, не входящего в штат аудиторской организации и аудируемого лица.
 - г. Все три утверждения верны.

3. Аудитор согласно МСА-620 не должен владеть специальными знаниями и навыками, но он должен:
 - а. Определить цели работы эксперта.
 - б. Оценить разумность методов и данных, используемых экспертом.
 - в. Рассмотреть характер фактов, отмеченных экспертом.
 - г. Все три утверждения верны.

4. Кого называют «главным аудитором» согласно МСА-600?
 - а. Руководителя группы аудиторов, которые проверяют отчетность экономического субъекта.
 - б. Аудиторскую организацию, отвечающую за подготовку аудиторского заключения головной организации.
 - в. Руководителя аудиторской организации.
 - г. Кого называют «другим аудитором» согласно МСА-600?
 - д. Аудиторов или аудиторские организации, участвующие в аудите филиалов, представительств и других компонентов сводной или консолидированной отчетности, но не связанные с главным аудитором.
 - е. Аудиторов или аудиторские организации, участвующие в аудите филиалов, представительств и других компонентов сводной или консолидированной отчетности, но аффилированные с главным аудитором.
 - ж. Оба утверждения верны.

5. Согласно МСА-610, какова ответственность внешнего аудитора при выражении мнения о финансовой отчетности клиента?
 - а. Внешний аудитор несет исключительную ответственность при выражении мнения о финансовой отчетности, несмотря на использование работы внутреннего аудитора.
 - б. Внешний аудитор несет ответственность за выражение мнения о финансовой отчетности с оговоркой об использовании материалов внутреннего аудитора.
 - в. Внешний аудитор, используя материалы внутреннего аудитора, не может выражать мнение о финансовой отчетности.

6. Что такое внутренний аудит согласно МСА-610?
 - а. Внутренний аудит – это орган внутреннего контроля в организации.
 - б. Созданная внутри организации группа сотрудников, занимающаяся ведением бухгалтерского учета.
 - в. Внутренний аудит – это оценочная деятельность, осуществляемая внутри субъекта как услуга, предназначенная для субъекта.

7. Согласно МСА-610, внешний аудитор, изучив деятельность внутреннего аудитора, может:

- а. Скорректировать программу аудита.
- б. Провести отдельные аудиторские процедуры совместно с внутренним аудитором.
- в. Уточнить расчет аудиторского риска и объем выполняемых процедур.
- г. Все три утверждения верны.

Тема 4. Планирование 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 5. Аудиторский риск и оценка системы внутреннего контроля

1. Согласно МСА-400 что такое аудиторский риск?

а. Вероятность того, что аудитор выразит несоответствующее аудиторское мнение в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенны искажения.

б. Вероятность того, что аудитор будет считать, что все существенные искажения выявлены, тогда как на самом деле они остались не обнаруженными

в. Вероятность того, что аудитор будет считать, что остались не выявленными существенные искажения, тогда как на самом деле существенные искажения обнаружены.

г. Все три утверждения верны.

2. Согласно МСА-400 какие компоненты аудиторского риска определяются через тестирование (оценку) степени доверия системе бухгалтерского учета (СБУ) и уровня

надежности системы внутреннего контроля (СВК)?

- а. Неотъемлемый риск (НР), риск системы контроля (РСК) и риск необнаружения (РН).
- б. Неотъемлемый риск (НР), риск системы контроля (РСК).
- в. Риск необнаружения (РН).
- г. Риск системы контроля (РСК).

3. Согласно МСА-400 что такое неотъемлемый риск?

а. Подверженность сальдо счета или класса операций искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности с искажениями других сальдо счетов или классов операций

б. Субъективно определяемая аудитором вероятность появления существенных искажений в данном бухгалтерском счете, статье баланса, классе фактов хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности экономического субъекта в целом и до их выявления системой внутреннего контроля или при допущении, что внутренний контроль отсутствует.

в. Субъективно определяемая аудитором вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие ошибки и искажения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, имеющие существенный характер по отдельности или в совокупности.

4. Согласно МСА-400 что такое риск системы контроля?

а. Подверженность сальдо счета или класса операций искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности с искажениями других сальдо счетов или классов операций.

б. Субъективно определяемая аудитором вероятность появления существенных искажений в данном бухгалтерском счете, статье баланса, классе фактов хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности экономического субъекта в целом до их выявления системой внутреннего контроля или при допущении, что внутренний контроль отсутствует.

в. Вероятность того, что искажения сальдо счета или класса операций, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности с искажениями других сальдо счетов или классов операций, не будут предотвращены, выявлены или своевременно исправлены с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

5. Согласно МСА-400 что такое риск необнаружения?

а. Подверженность сальдо счета или класса операций искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности с искажениями других сальдо счетов или классов операций.

б. Риск необнаружения состоит в том, что аудиторские процедуры проверки, по существу, не позволяют обнаружить искажения в сальдо счетов или классах операций, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности с искажениями других сальдо счетов или классов операций.

в. Субъективно определяемая аудитором вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие ошибки и искажения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, имеющие существенный характер по отдельности либо в совокупности.

6. Согласно МСА-400 что такое система бухгалтерского учета?

а. Серия задач и записей субъекта, посредством которых результаты операции обрабатываются в качестве способа ведения финансовых записей. Такие системы применяются в целях идентификации, сбора, анализа, расчета, классификации,

регистрации, обобщения и отражения результатов операций и других событий.

б. Упорядоченное и эффективное ведение бизнеса, включая строгое следование политике руководства, обеспечение аккуратности и полноты бухгалтерских записей, сохранности активов, предотвращение и обнаружение фактов мошенничества и ошибок, а также создание условий подготовки достоверной финансовой информации.

в. Оба утверждения верны.

7. Согласно МСА-400 что такое система внутреннего контроля?

а. Серия задач и записей субъекта, посредством которых результаты операций обрабатываются в качестве способа ведения финансовых записей. Такие системы применяются в целях идентификации, сбора, анализа, расчета, классификации, регистрации, обобщения и отражения результатов операций и других событий.

б. Упорядоченное и эффективное ведение бизнеса, включая строгое следование политике руководства, обеспечение аккуратности и полноты бухгалтерских записей, сохранности активов, предотвращение и обнаружение фактов мошенничества и ошибок, а также создание условий подготовки достоверной финансовой информации.

в. Оба утверждения верны.

Тема 6. Аудиторские доказательства и рабочие документы аудитора

1. Что такое предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности согласно МСА-500?

а. Это утверждения, сделанные руководством аудируемого лица, отраженные в финансовой отчетности.

б. Это утверждения аудитора по поводу показателей финансовой отчетности аудируемого лица.

в. Это исходные данные для подготовки показателей финансовой отчетности.

2. Какие предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности предусмотрены МСА-500?

а. Существование, права и обязанности, возникновение, полнота, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие.

б. Существование, права и обязанности, возникновение.

в. Существование, права и обязанности, возникновение, точное измерение, представление и раскрытие.

3. Согласно МСА-500 какие методы получения аудиторских доказательств используются при оценке систем бухгалтерского учета (СБУ) и внутреннего контроля (СВК)?

а. Тесты средств внутреннего контроля.

б. Процедуры проверки, по существу.

в. Детальные тесты.

г. Аналитические процедуры.

4. Согласно МСА-500 какие методы получения аудиторских доказательств используются для обнаружения существенных искажений в финансовой отчетности (искажение в сальдо счетов или классах операций)?

а. Тесты средств внутреннего контроля.

б. Процедуры проверки, по существу.

в. Оба утверждения верны.

5. Согласно МСА-500 какие методы используются с целью получения аудиторских доказательств существенных искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности?

а. Процедуры проверки, по существу.

б. Детальные тесты.

в. Аналитические процедуры.

6. Согласно МСА-500 что такое аудиторские доказательства?

а. Информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора.

б. Полученные аудитором при проведении проверки доказательства обнаруженных искажений.

в. Информация, предоставленная аудируемым лицом, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора.

7. Согласно МСА-500 к факторам, влияющим на количество необходимых аудиторских доказательств, относятся:

а. Организация и функционирование СВК и СБУ.

б. Существенность проверяемой статьи и опыт проверок.

в. Оба утверждения верны.

8. Какие действия аудитора предусмотрены МСА-501 при применении контрольной процедуры «Инвентаризация»?

а. Присутствие аудиторов при инвентаризации товарно-материальных запасов.

б. Ознакомление с утвержденной руководством инструкцией проведения инвентаризации.

в. Проверка перечня товарно-материальных запасов, составленного на основании последней инвентаризации.

г. Все три утверждения верны.

9. Какие действия аудитора предусмотрены МСА-501 при рассмотрении судебных дел и претензионных разбирательств, в которые вовлечено проверяемое лицо?

а. Направление запросов руководству и получение разъяснений руководства по претензионной работе.

б. Ознакомление с протоколами заседаний совета директоров и перепиской с юристами проверяемого лица.

в. Проверка счетов судебных издержек (исковых заявлений и санкций судебных органов).

г. Все три утверждения верны.

10. Какие действия аудитора предусмотрены МСА-501 для получения доказательств о достоверности отражения инвестиций?

а. Получение письменных заявлений руководства о правомерности отражения инвестиций в составе долгосрочных активов.

б. Сопоставление данных биржевых котировок и других стоимостных оценок с балансовой стоимостью инвестиций вплоть до даты составления аудиторского заключения.

в. Оба утверждения верны.

11. Согласно МСА-501 какая информация должна быть раскрыта в финансовой отчетности по сегментам?

а. О выручке (доходах) и расходах.

б. О финансовом результате.

в. Об активах и обязательствах.

г. Все три утверждения верны.

12. Согласно МСА-530 что такое аудиторская выборка?

а. Способ проведения аудиторской проверки, аудитор проверяет документацию бухгалтерского учета экономического субъекта не сплошным порядком, а выборочно, следуя при этом требованиям соответствующего правила (стандарта) аудиторской деятельности.

б. Перечень определенным образом отобранных элементов проверяемой совокупности с целью сделать вывод о всей проверяемой совокупности.

в. Способ проведения аудиторской проверки, при котором применяются аудиторские процедуры в отношении менее чем 100% статей, включенных в сальдо счета или класс операций таким образом, чтобы на все элементы выборки распространялась возможность быть отобранными.

г. Все три утверждения верны.

13. Согласно МСА-530, что такое нетипичная ошибка в аудите?

а. Когда ошибка не является репрезентативной.

б. Когда ошибка не может быть предусмотрена в определенных условиях (случайная ошибка).

в. Оба утверждения верны.

14. Согласно МСА-530 что такое допустимая ошибка в аудите?

а. Когда ошибка не является репрезентативной, то есть, когда ошибка не может быть предусмотрена в определенных условиях (случайная ошибка).

б. Означает максимальную ошибку в генеральной совокупности, которая является приемлемой для аудитора.

в. Оба утверждения верны.

15. Согласно МСА-530 что такое элемент выборки?

а. Индивидуальные статьи учета, составляющие генеральную совокупность.

б. Совокупность данных, из которых делается выборка и в отношении которых аудитор предполагает сделать выводы.

в. Процесс подразделения генеральной совокупности на подмножества совокупностей, каждое из которых представляет собой группу элементов выборки, которые имеют сходные характеристики.

г. Все три утверждения верны.

16. Согласно МСА-530 что такое генеральная совокупность в аудите?

а. Индивидуальные статьи учета, составляющие генеральную совокупность.

б. Совокупность данных, из которых делается выборка и в отношении которых аудитор предполагает сделать выводы.

в. Процесс подразделения генеральной совокупности на подмножества совокупностей, каждое из которых представляет собой группу элементов выборки, имеющих сходные характеристики.

г. Все три утверждения верны.

17. Согласно МСА-530 что такое стратификация?

а. Индивидуальные статьи учета, составляющие генеральную совокупность.

б. Совокупность данных, из которых делается выборка и в отношении которых аудитор предполагает сделать выводы.

в. Процесс подразделения генеральной совокупности на подмножества совокупностей, каждое из которых представляет собой группу элементов выборки, имеющих сходные характеристики.

г. Все три утверждения верны.

18. Согласно МСА-530 что такое риск выборочного метода?

а. Риск того, что аудитор придет, случае тестов контроля, к выводу, согласно которому риск системы контроля ниже, чем в действительности, или, в случае теста, по существу, к выводу, согласно которому существенной ошибки не существует, вопреки тому, что в действительности она есть.

б. Риск того, что аудитор придет, в случае тестов контроля, к выводу, согласно которому риск системы контроля выше, чем в действительности, или, в случае теста, по существу, к выводу, согласно которому имеет место существенная ошибка, тогда как в действительности ее не существует.

в. Оба варианта верны

19. Какие основные методы отбора совокупности предусмотрены МСА-530?

а. Случайных чисел.

б. Систематический отбор или интервальный метод.

в. Бессистемный отбор.

г. Все три утверждения верны.

20. Согласно МСА-510 от каких факторов зависит объем аудита при первичном аудите?

а. Наличие (или отсутствие) аудиторского отчета (заключения) предыдущего аудитора.

б. Наличие и характер модификаций в аудиторском заключении предыдущего аудитора.

в. Оба утверждения верны.

Тема 7. Аудиторское заключение и другие итоговые документы

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 8. Аудиторские услуги, их объекты и виды

1. К какому виду аудиторской деятельности относится обзорная проверка финансовой отчетности согласно МСА-910?

- а. К стандартной аудиторской проверке.
- б. К сопутствующим услугам аудита.
- в. Только к внутреннему аудиту.
- г. Только к внешнему аудиту.

2. Какая достигается уверенность в выражении мнения при обзорной проверке финансовой отчетности согласно МСА-910?

- а. Средняя степень уверенности.
- б. Высокая степень уверенности.
- в. Как высокая, так и средняя уверенность.
- г. Абсолютная уверенность.

3. В какой форме выражает свое мнение аудитор по результатам обзорной проверки финансовой отчетности согласно МСА-910?

- а. В форме негативной уверенности.
- б. В форме позитивной уверенности.
- в. В зависимости от обстоятельств в той или иной форме.

4. Какие методы получения доказательств используются при выполнении задания по обзорной проверке финансовой отчетности в отличие от стандартной аудиторской проверки согласно МСА-910?

- а. Тестирование СБУ и СВК, инспектирование, наблюдение, подтверждение, запросы, аналитические процедуры.
- б. Инспектирование, наблюдение, подтверждение.
- в. Запросы и аналитические процедуры.
- г. Тестирование СБУ и СВК, подтверждение, запросы.

5. Какова цель выполнения задания по обзорной проверке финансовой отчетности согласно МСА-910?

- а. Предоставить аудитору возможность констатировать, обнаружил ли аудитор что-либо, дающее ему основание полагать, что финансовая отчетность не составлена во всех существенных отношениях в соответствии с основами подготовки финансовой отчетности.
- б. Выполнение аудитором процедур аудиторского характера, которые были согласованы между аудитором, субъектом и третьим лицом.
- в. Сбор, классификация и оформление финансовой информации.

6. Какова цель выполнения работы по проведению согласованных процедур согласно МСА-920?

- а. Предоставить аудитору возможность констатировать на основании процедур, которые не обеспечивают все необходимые при аудите доказательства, обнаружил ли аудитор что-либо, дающее ему основание полагать, что финансовая отчетность не

составлена во всех существенных аспектах в соответствии с определенными основами финансовой отчетности.

б. Выполнение аудитором процедур аудиторского характера, которые были согласованы между аудитором, субъектом и третьим лицом.

в. Сбор, классификация и оформление финансовой информации.

7. Кому представляется отчет (заключение) по выполнению согласованных процедур согласно МСА-920?

а. Только тем сторонам, которые договорились о выполнении данных процедур.

б. Руководству экономического субъекта, где проводилась проверка.

в. Третьей стороне, которая принимала участие при проведении согласованных процедур.

г. Всем заинтересованным пользователям.

8. Необходимы ли знания и навыки согласно МСА-930 для выполнения задания по компиляции финансовой информации?

а. Только аттестованного аудитора.

б. Ассистента аудитора.

в. Достаточно знаний и навыков профессионального бухгалтера.

9. В какой форме завершается задание по подготовке финансовой информации согласно МСА-930?

а. Подготовкой отчета с описанием принципов выполнения задания и особенностей компилирования финансовой отчетности.

б. Составлением аудиторского заключения с выражением мнения о финансовой информации.

в. Официальный документ не составляется.

10. Какие процедуры выполняются в ходе обзорной проверки финансовой отчетности согласно МСА-930?

а. Инспектирование, наблюдение, подтверждение.

б. Процедуры общего характера; проверка движении денежных средств; проверка дебиторской задолженности; проверка налогов и т. д.

в. Запросы и аналитические процедуры.

г. Тестирование СБУ и СВК, подтверждение, запросы.

Тема 9. Итоговый контроль

1. Какие типы аудиторских заданий для специальных целей предусмотрены МСА-800?

а. Заключения по финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с основами бухгалтерского учета, отличающимися от требований МСФО или национальных стандартов.

б. Заключения по компонентам финансовой отчетности.

в. Заключения о соответствии контрактным договорам.

г. Заключения по обобщенной финансовой отчетности.

д. Все утверждения верны.

2. Какие типы аудиторских заданий для специальных целей предусмотрены МСА-800?

а. Заключения по компонентам и обобщенной финансовой отчетности.

б. Заключения по обзорной проверке.

в. Заключения по налоговой отчетности.

3. Какие типы аудиторских заданий для специальных целей предусмотрены МСА-800?

а. Заключение по финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с основами бухгалтерского учета, отличающимися от требований МСФО или национальных стандартов.

б. Заключение по прогнозной финансовой информации.

в. Заключение по обзорной проверке.

4. Какие типы аудиторских заданий для специальных целей предусмотрены МСА-800?

а. Заключение по финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с основами бухгалтерского учета, отличающимися от требований МСФО или национальных стандартов.

б. Заключение по прогнозной финансовой информации.

в. Заключение по обзорной проверке.

5. Согласно МСА-800, как должен действовать аудитор при подготовке заключения по компонентам финансовой отчетности?

а. В аудиторском заключении должны быть указаны принципы, на которых подготовлена финансовая отчетность, и выражено мнение о соответствии подготовленной финансовой отчетности данным принципам.

б. В аудиторском заключении должно быть выражено мнение, подготовлен ли компонент во всех существенных отношениях в соответствии с основами бухгалтерского учета.

в. В аудиторском заключении аудитор отмечает, выполнило ли руководство аудируемого лица конкретные условия соглашения.

г. В аудиторском заключении аудитор отмечает, согласуется ли обобщенная финансовая отчетность с той, на основе которой она была подготовлена.

6. Согласно МСА-800, как должен действовать аудитор при подготовке заключения по финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с основами бухгалтерского учета, отличающимися от требований МСФО или национальных стандартов?

а. В аудиторском заключении должны быть указаны принципы, на которых подготовлена финансовая отчетность, и выражено мнение о соответствии подготовленной финансовой отчетности данным принципам.

б. В аудиторском заключении должно быть выражено мнение, подготовлен ли компонент во всех существенных отношениях в соответствии с основами бухгалтерского учета.

в. В аудиторском заключении аудитор отмечает, выполнило ли руководство аудируемого лица конкретные условия соглашения.

г. В аудиторском заключении аудитор отмечает, согласуется ли обобщенная финансовая отчетность с той, на основе которой она была подготовлена.

7. Согласно МСА-800, как должен действовать аудитор при подготовке заключения о соответствии контрактным договорам?

а. В аудиторском заключении должны быть указаны принципы, на которых подготовлена финансовая отчетность, и выражено мнение о соответствии подготовленной финансовой отчетности данным принципам.

б. В аудиторском заключении должно быть выражено мнение, подготовлен ли компонент во всех существенных отношениях в соответствии с основами бухгалтерского учета.

в. В аудиторском заключении аудитор отмечает, выполнило ли руководство аудируемого лица конкретные условия соглашения.

г. В аудиторском заключении аудитор отмечает, согласуется ли обобщенная финансовая отчетность с той, на основе которой она была подготовлена.

8. Согласно МСА-800, как должен действовать аудитор при подготовке заключения по обобщенной финансовой отчетности?

а. В аудиторском заключении должны быть указаны принципы, на которых подготовлена финансовая отчетность, и выражено мнение о соответствии подготовленной финансовой отчетности данным принципам.

б. В аудиторском заключении должно быть выражено мнение, подготовлен ли компонент во всех существенных отношениях в соответствии с основами бухгалтерского учета.

в. В аудиторском заключении отмечает, выполнило ли руководство аудируемого лица конкретные условия соглашения.

г. В аудиторском заключении аудитор отмечает, согласуется ли обобщенная финансовая отчетность с той, на основе которой она была подготовлена.

9. Что такое ожидаемая финансовая информация согласно МСА-810?

а. Это прогноз – ожидаемая финансовая информация, подготавливаемая на основе допущений в отношении будущих событий.

б. Это предсказание – ожидаемая финансовая информация, подготавливаемая на основе гипотетических допущений относительно будущих событий и действий руководства.

в. Это предсказание – ожидаемая финансовая информация, подготавливаемая на основе сочетания допущений, основанных на наиболее точных оценках и гипотетических допущений.

г. Все три утверждения верны.

10. В каких формах может быть реализована ожидаемая финансовая информация согласно МСА-810?

а. Прогноз и предсказания.

б. Прогноз, предсказания или их сочетание.

в. Только прогноз.

г. Только предсказания.

11. В чем заключается прогноз согласно МСА-810?

а. Ожидаемая финансовая информация, подготовленная на основе гипотетических допущений относительно будущих событий.

б. Ожидаемая финансовая информация, подготовленная на основе сочетания допущений, основанных на наиболее точных оценках.

в. Ожидаемая финансовая информация, подготовленная на основе допущений в отношении будущих событий, наступления которых ожидает руководство, и действий, которые руководство намеревается предпринять к моменту подготовки информации (допущения, основанные на наиболее точных оценках).

г. Ожидаемая финансовая информация, подготовленная на основе допущений в отношении будущих событий, наступления которых ожидает руководство, и действий, которые руководство намеревается предпринять к моменту подготовки информации.

12. Что такое предсказание согласно МСА-810?

а. Ожидаемая финансовая информация, подготовленная на основе допущений в отношении будущих событий, наступления которых ожидает руководство, и действий, которые руководство намеревается предпринять к моменту подготовки информации.

б. Ожидаемая финансовая информация, подготовленная на основе гипотетических допущений относительно будущих событий или сочетания допущений, основанных на наиболее точных оценках и гипотетических допущений.

в. Ожидаемая финансовая информация, подготовленная на основе сочетания допущений, основанных на наиболее точных оценках.

г. Ожидаемая финансовая информация, подготовленная на основе гипотетических допущений относительно будущих событий.

13. На каких расчетах базируется ожидаемая финансовая информация согласно МСА-810?

а. Базируется на умозаключениях специалистов и на предположениях.

б. Базируется на точных расчетах и доказательствах.

в. Только на доказательствах.

14. Какой уровень уверенности обеспечивается при исследовании ожидаемой финансовой информации согласно МСА-810?

а. Высокий уровень.

б. Низкий уровень.

в. Средний уровень

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 четырехбалльной 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 79%;

– «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 аудиту – зачёт с оценкой, который проводится в форме устного опроса и оценивается по четырехбалльной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

В качестве допуска к зачёту с оценкой рассматривается положительная текущая аттестация («удовлетворительно» и выше), в основе которой лежат усредненные оценки на практических занятиях, полученные с учетом представленных оценочных средств текущей аттестации. Если студент отсутствовал на практическом занятии и не отработал его в дополнительное консультационное время (не выдержал опрос, не прошел тестирование, не предоставил решение практического задания), то за данное занятие студент получает оценку «ноль», что отрицательно влияет на средний уровень текущей аттестации.

Вопросы для проведения зачёта с оценкой

1. Контроль в условиях рыночной экономики.
2. Предпосылки возникновения и развития аудита.
3. Развитие аудита в России.
4. Система регулирования аудиторской деятельности.
5. Понятие аудита. Правовые нормы аудита.
6. Цели, задачи и общие принципы аудита.
7. Этика аудитора.
8. Виды аудита.
9. Обязательная аудиторская проверка.
10. Сопутствующие аудиту услуги.
11. Независимость аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
12. Внутренний аудит.
13. Аттестация и лицензирование аудиторской деятельности.
14. Контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
15. Основные принципы стандартов аудиторской деятельности.
16. Международные стандарты аудита.
17. Правила (стандарты) аудиторской деятельности в Российской Федерации.
18. Внутрифирменные аудиторские стандарты.
19. Этапы аудиторской проверки.
20. Планирование аудита.
21. Общий план аудита.
22. Программа аудита.
23. Договор на проведение аудита.
24. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
25. Применимость допущения непрерывности деятельности в аудите.
26. Использование работы эксперта в аудите.
27. Аудиторский риск и его оценка.
28. Оценка материальности (существенности) в аудите.
29. Аудиторская выборка.
30. Понятие аффилированных лиц в аудите.
31. Аудиторские доказательства.
32. Документирование аудита.
33. Проверка соблюдения требований нормативных актов в аудите.
34. Действия аудитора при выявлении ошибок и недобросовестности.
35. Аналитические процедуры в аудите. Виды и особенности применения.
36. Особенности аудита оценочных значений.
37. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
38. Информирование руководства о результатах аудита.
39. Аудиторское заключение.
40. Аудиторская тайна.

Критерии формирования оценки:

- «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.