



Автономная некоммерческая образовательная организация
высшего образования
«Воронежский экономико-правовой институт»
(АНОО ВО «ВЭПИ»)



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Б1.В.ДВ.05.02 Международные стандарты аудита
(наименование дисциплины (модуля))

38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Бакалавр
(наименование квалификации)

Форма обучения Очная, заочная
(очная, заочная)

Рекомендован к использованию Филиалами АНОО ВО «ВЭПИ»

Воронеж
2018

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики.

Протокол от « 19 » января 20 18 г. № 6

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) согласован со следующими представителями работодателей или их объединений, направление деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности, к которой готовятся обучающиеся:

1. Заместитель генерального директора по финансовым вопросам
ООО УК «Агрокультура» Хорохорин Д.Н.

(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)



2. Бухгалтер ООО «БУХПРОФИ» Семейкина Н.П.

(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)



Заведующий кафедрой

А.Э. Ахмедов

Разработчики:

Доцент

Е.С. Ткаченко

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО

Целью проведения дисциплины Б1.В.ДВ.05.02 Международные стандарты аудита является достижение следующих результатов обучения:

Код компетенции	Наименование компетенции
ОК-6	способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности.
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-7	способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет

В формировании данных компетенций также участвуют следующие дисциплины (модули), практики и ГИА образовательной программы (по семестрам (курсам) их изучения):

- для очной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения							
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.
Право		ОК-6						
Макроэкономика		ПК-7						
Теория вероятностей и математическая статистика			ПК-2					
Деньги. Кредит. Банки				ОК-6, ПК-7	ОК-6, ПК-7			
Информационные технологии в экономике					ОК-6	ОК-6		
Бухгалтерская финансовая отчетность							ОК-6	
Корпоративные финансы						ОК-6		
Бухгалтерский учёт и анализ			ОК-6; ПК-2	ОК-6; ПК-2				
Мировая экономика и международные экономические отношения						ПК-7		
История развития бухгалтерского учета			ПК-7					
Финансы					ПК-2			
Комплексный анализ хозяйственной деятельности					ПК-2	ПК-2		
Аудит							ОК-6	ОК-6
Международные стандарты финансовой отчетности								ПК-7
Бухгалтерское дело								ПК-2
Анализ финансовой отчетности							ПК-2	
Оценка бизнеса							ПК-2	
Контроль и ревизия						ОК-6, ПК-2, ПК-7		
Налоговые расчеты в бухгалтерском деле								ОК-6
Налоги и налогообложение								ОК-6
Финансы организаций (предприятий)							ПК-2, ПК-7	
Контроллинг							ПК-2, ПК-7	
Учебная практика (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и				ПК-2; ПК-7				

навыков научно-исследовательской деятельности)								
Производственная практика (Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)						ПК-2		
Производственная практика (научно-исследовательская работа)								ПК-7
Производственная практика (Преддипломная практика)								ПК-2
Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты								ПК-7
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена								ОК-6; ПК-2

- для заочной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения				
	1 курс	2 курс	3 курс	4 курс	5 курс
Право	ОК-6				
Макроэкономика		ПК-7			
Теория вероятностей и математическая статистика		ПК-2			
Деньги. Кредит. Банки		ОК-6, ПК-7	ОК-6, ПК-7		
Информационные технологии в экономике				ОК-6	
Бухгалтерская финансовая отчетность					ОК-6
Корпоративные финансы			ОК-6		
Бухгалтерский учёт и анализ		ОК-6; ПК-2			
Мировая экономика и международные экономические отношения				ПК-7	
История развития бухгалтерского учета			ПК-7		
Финансы			ПК-2		
Комплексный анализ хозяйственной деятельности				ПК-2	
Аудит					ОК-6
Международные стандарты финансовой отчетности				ПК-7	
Бухгалтерское дело				ПК-2	
Анализ финансовой отчетности					ПК-2
Оценка бизнеса					ПК-2
Контроль и ревизия				ОК-6, ПК-2, ПК-7	
Налоговые расчеты в бухгалтерском деле					ОК-6
Налоги и налогообложение					ОК-6
Финансы организаций (предприятий)					ПК-2, ПК-7
Контроллинг					ПК-2, ПК-7
Учебная практика (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности)			ПК-2; ПК-7		
Производственная практика (Практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)				ПК-2	
Производственная практика (научно-исследовательская работа)					ПК-7
Производственная практика (Преддипломная практика)					ПК-2

Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты					ПК-7
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена					ОК-6; ПК-2

Этап дисциплины (модуля) Б1.В.ДВ.05.02 Международные стандарты аудита в формировании компетенций соответствует:

- для очной формы обучения – 6 семестру;
- для заочной формы обучения – 4 курсу.

2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, шкалы оценивания

Показателями оценивания компетенций являются следующие результаты обучения:

Код компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели)
ОК-6	Знать: систему нормативного регулирования международного аудита, сущность международных стандартов аудита, положений по международной аудиторской практике, стандартов по оказанию сопутствующих услуг. Уметь: находить отличия отечественной практики аудита от МСА Владеть: навыками сравнения международных и российских стандартов аудита, навыками грамотной организации аудиторской проверки по международным стандартам аудита.
ПК-2	Знать: методики разработки стандартов аудита, ознакомление с основными понятиями МСА. Уметь: применять международные стандарты к разработке национальных стандартов аудиторской деятельности. Владеть: навыками применения приемов и процедур подготовительного этапа, планирования, организации и проведения аудиторских проверок в соответствии с МСА
ПК-7	Знать: приобретение новых, расширение и углубление имеющихся фундаментальных знаний в области аудита в соответствии с МСА Уметь: использовать международные стандарты аудита при проведении аудиторских проверок в международных организациях. Владеть: приемами обобщения результатов аудита и подготовки аудиторских заключений и других видов отчетов по международным стандартам аудита

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины (модуля):

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенции (части компетенций)	Критерии оценивания	Оценочные средства текущего контроля успеваемости	Шкала оценивания
1	Тема 1. Введение в МСА	ОК-6	Знать: - Роль аудиторских проверок в обеспечении достоверности бухгалтерской отчетности; - Международные организации, регулирующие аудиторскую деятельность. Уметь: - выявлять связь стандартов финансовой отчетности и стандартов аудита. Владеть: - основными аспектами Кодекса этики профессиональных бухгалтеров	Сообщение, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»
2	Тема 2. Понятие, значение	ПК-2, ПК-7	Знать: - понятие, цели и	Доклад, практические	«Зачтено» «Не зачтено»

	международных стандартов аудита в практике аудиторской деятельности		основные задачи международных стандартов аудита. Уметь: - классифицировать МСА. Владеть: - методикой выявления взаимосвязи МСА и МСФО.	задания	
3	Тема 3. Стандарты, регламентирующие ответственность аудитора	ПК-2, ПК-7	Знать: - цели и основные принципы, связанные с аудитом финансовой отчетности; - Условия аудиторских заданий. Уметь: - проводить контроль качества работы в аудите; - проводить документирование аудита. Владеть: - законодательно-нормативными актами, необходимые при аудите финансовой отчетности	Опрос, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»
4	Тема 4. Международные стандарты, регулирующие этапы организации аудита	ПК-2, ПК-7	Знать: - планирование аудита; - письмо-согласие на проведение аудита. Уметь: - проводить документирование аудиторских проверок. Владеть: - методикой планирования аудиторской проверки.	Сообщение, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»
5	Тема 5. Международные стандарты, регулирующие получение аудиторских доказательств	ПК-2, ПК-7	Знать: - понятие и виды аудиторских доказательств. Уметь: - проводить процедуру выборочной проверки. Владеть: - методикой	Доклад, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»

			получения аудиторских доказательств в отношении отдельных статей отчетности.		
6	Тема 6. Международные стандарты, регулирующие сбор и обобщение информации о ходе проверки	ПК-2, ПК-7	Знать: - Оценку влияния последующих событий на финансовую отчетность субъекта. Уметь: - проводить проверку возможности изменения допущения о непрерывности деятельности субъекта. Владеть: - методикой проверки соблюдения субъектом требований законодательства.	Опрос, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»
7	Тема 7. Международные стандарты составления аудиторского заключения	ПК-2, ПК-7	Знать: - порядок составления аудиторского заключения по финансовой отчетности. Уметь: - проводить процедуру аудиторского сопоставления. Владеть: - методикой составления аудиторского заключения по финансовой отчетности.	Сообщение, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»
8	Тема 8. Международные стандарты, регулирующие выполнение специальных заданий и оказание сопутствующих услуг	ПК-2, ПК-7	Знать: - информация аудитора по специальному аудиторскому заданию. Уметь: - проводить проверку прогнозной финансовой информации. Владеть: - порядком оказания	Опрос, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»

			сопутствующих аудиторских услуг.		
9	Тема 9. Содержание положений по международной аудиторской практике	ОК-6, ПК-2, ПК-7	Знать: - рекомендации по аудиту банков. Уметь: - применять МСА при аудите малых предприятий. Владеть: - методом аудита с использованием компьютеров.	Доклад, практические задания	«Зачтено» «Не зачтено»
ИТОГО			Форма контроля	Оценочные средства промежуточной аттестации	Шкала оценивания
			Экзамен	Письменный ответ на билет	«Отлично», «Хорошо», «Удовлетворительно», «Неудовлетворительно»

Критерии оценивания результатов обучения для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине

1. Критерий оценивания опроса:

- зачтено - выставляется обучающемуся, если демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки; освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе; достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности; показывает всесторонние, систематизированные, глубокие знания учебной программы дисциплины и умение уверенно применять их;

- не зачтено - выставляется обучающемуся, если демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки; допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки; выставляется обучающемуся, ответ которого содержит существенные пробелы в знаниях основного содержания рабочей программы дисциплины.

2. Критерий оценивания доклада:

- зачтено - представленный доклад соответствует тематике, экономически обоснован, выводы по изученной проблеме изложены логически, соблюдены требования, при разработке доклада были использованы современные информационные технологии;

- не зачтено - доклад обучающимся не представлена; материалы доклад не обоснованы или логически не связаны, использованы устаревшие источники информации.

3. Критерий оценивания сообщения:

- зачтено - представленный сообщение актуально, экономически обоснован, выводы по изученной представленная информация изложена логически, соблюдены требования, при разработке сообщения были использованы современные информационные технологии;

- не зачтено - сообщение обучающимся не представлена; представленная информация не обоснованы или логически не связана, использованы устаревшая информация.

4. Критерий оценивания практического задания:

- зачтено - выставляется обучающему, если он твёрдо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и заданий, владеет необходимыми навыками и приёмами их выполнения;

- не зачтено - выставляется обучающему, который не знает значительной части материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания или не справляется с ними самостоятельно.

5. Критерий оценивания тестов:

- зачтено - выставляется обучающемуся, если: демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки; освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе; достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности; 50-100% правильных ответов;

- не зачтено - выставляется обучающемуся, если: демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки; допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки; до 50% правильных ответов.

6. Критерии оценивания письменного ответа на билет:

- отлично - выставляется обучающемуся, если: даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы, правильно и

рационально (с использованием рациональных методик) решены соответствующие задачи; в ответах выделялось главное, все теоретические положения умело увязывались с требованиями руководящих документов; ответы были четкими и краткими, а мысли излагались в логической последовательности; показано умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии.

- хорошо - выставляется обучающемуся, если: даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы, правильно решены практические задания; в ответах не всегда выделялось главное, отдельные положения недостаточно увязывались с требованиями руководящих документов, при решении практических задач не всегда использовались рациональные методики расчётов; ответы в основном были краткими, но не всегда четкими; показано слабое умение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии.

- удовлетворительно - выставляется обучающемуся, если: даны в основном правильные ответы на все поставленные вопросы, но без должной глубины и обоснования, при решении практических задач обучающийся использовал прежний опыт и не применял новые методики выполнения расчётов, однако на уточняющие вопросы даны в целом правильные ответы; при ответах не выделялось главное; отдельные положения недостаточно увязывались с требованиями руководящих документов, при решении практических задач не использовались рациональные методики расчётов; ответы были многословными, нечеткими и без должной логической последовательности, на отдельные дополнительные вопросы не даны положительные ответы; показано неумение самостоятельно анализировать факты, события, явления, процессы в их взаимосвязи и диалектическом развитии.

- неудовлетворительно - выставляется обучающемуся, если не выполнены требования, соответствующие оценке «удовлетворительно».

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

3.1. «Вопросы для проведения опроса»:

1. Роль аудиторских проверок в обеспечении достоверности бухгалтерской отчетности.

2. Международные организации, регулирующие аудиторскую деятельность.

3. Общая структура МСА.

4. Понятие, цели и основные задачи международных стандартов аудита.

5. Факторы, влияющие на МСА.

6. Связь МСА с национальными стандартами аудита.

7. Цели и основные принципы связанные с аудитом финансовой отчетности.

8. Контроль качества работы в аудите.

9. Учет законов нормативных актов при аудите финансовой отчетности.

10. Аудиторский рынок и система внутреннего контроля.

11. Планирование аудита.

12. Документирование аудиторских проверок.

13. Понятие и виды аудиторских доказательств.

14. Получение аудиторских доказательств в отношении отдельных статей отчетности.

15. Аналитические процедуры получения аудиторских доказательств

16. Оценочные знания в ходе аудиторской проверки.

17. Проверка возможности изменения допущения о непрерывности деятельности субъекта.

18. Проверка соблюдения субъектом требований законодательства

19. Порядок составления аудиторского заключения по финансовой отчетности.

20. Возможность проведения аудитором сопоставления.

21. Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность

22. Информация аудитора по специальному аудиторскому заданию.

23. Проверка прогнозной финансовой информации.

24. Порядок оказания сопутствующих аудиторских услуг

25. Методы аудита с использованием компьютеров.

26. Особенности применения МСА при аудите малых предприятий.

27. Порядок общения аудитора с руководством субъекта

3.2. «Примерный перечень тем докладов и сообщений»:

1. Роль Международной Федерации Бухгалтеров в развитии аудита.

2. Сущность международных стандартов аудита и особенности их классификации.

3. Тенденции разработки и использование международных стандартов аудита.

4. Современное состояние разработки российских стандартов аудита в соответствии с международными стандартами аудита.

5. Обеспечение качества аудиторских услуг Международной федерацией бухгалтеров.

6. Цель, задачи и основные положения "Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров".

7. Международные стандарты образования Международной федерации бухгалтеров.

8. Цель и основные принципы аудита финансовой отчетности.

9. Понимание субъекта и его окружения и оценка рисков существенного искажения.

10. Планирование аудита в соответствии с международными стандартами аудита.

11. Аудит операций со связанными сторонами в соответствии с международными стандартами аудита.

12. Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности.

13. Документирование аудита в соответствии с международными стандартами аудита.

14. Международные стандарты аудита по получению аудиторских доказательств.

15. Международные стандарты аудита, регламентирующие применение аналитических процедур для получения аудиторских доказательств.

16. Особенности получения аудиторских доказательств в отношении отдельных статей отчетности.

17. Особенности получения аудитором внешних подтверждений.

18. Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

19. Особенности аудита оценочных значений.

20. Оценка влияния последующих событий на финансовую отчетность проверяемого субъекта.

21. Существенность в аудите.

22. Выборочный метод в аудите и другие процедуры выборочного тестирования.

23. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.

24. Международные стандарты аудита, регламентирующие использование результатов работы третьих лиц при проведении аудита.

25. Международные стандарты по оформлению результатов аудиторских проверок.

3.3. «Вопросы для проведения экзамена»:

1. Международные стандарты аудита: содержание, структура и порядок разработки.

2. Взаимосвязь международных стандартов аудита и международных стандартов финансовой отчетности.

3. Анализ взаимосвязи и различий международных и российских стандартов аудита.

4. Основные положения Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров.

5. Обеспечение качества аудиторских услуг Международной федерацией бухгалтеров.

6. Цель, задачи и основные положения "Кодекса этики профессиональных бухгалтеров Международной федерации бухгалтеров".

7. Международные стандарты образования Международной федерации бухгалтеров.

8. Цель и основные принципы аудита финансовой отчетности.
9. Понимание субъекта и его окружения и оценка рисков существенного искажения.
10. Планирование аудита в соответствии с международными стандартами аудита.
11. Аудит операций со связанными сторонами в соответствии с международными стандартами аудита.
12. Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности.
13. Документирование аудита в соответствии с международными стандартами аудита.
14. Международные стандарты аудита по получению аудиторских доказательств.
15. Международные стандарты аудита, регламентирующие применение аналитических процедур для получения аудиторских доказательств.
16. Особенности получения аудиторских доказательств в отношении отдельных статей отчетности.
17. Особенности получения аудитором внешних подтверждений.
18. Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.
19. Особенности аудита оценочных значений.
20. Оценка влияния последующих событий на финансовую отчетность проверяемого субъекта.
21. Существенность в аудите.
22. Международные стандарты по контролю качества аудита.
23. Ответственность аудитора и клиента при проведении аудиторской проверки.
24. Документирование аудита.
25. Понятие мошенничества и ошибки применительно к формированию финансовой отчетности и процессу аудита.
26. Планирование аудита в соответствии с международными стандартами аудита.
27. Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации.
28. Процедуры, применяемые аудитором исходя из оцененного уровня риска
29. Существенность в аудите.
30. Особенности получения аудиторских доказательств в отношении отдельных статей отчетности.
31. Особенности получения аудитором внешних подтверждений.
32. Особенности подтверждения аудиторских доказательств относительно начальных сальдо.
33. Применение аналитических процедур для получения аудиторских доказательств.
34. Особенности аудита оценочных значений.

35. Регламентация порядка исследования операций со связанными сторонами в МСА.

36. Оценка влияния последующих событий на финансовую отчетность проверяемого субъекта.

37. Аудиторские процедуры по проверке правомерности применения ау-дируемым лицом допущения о непрерывности его деятельности при составлении бухгалтерской отчетности.

38. Международные стандарты аудита, регламентирующие использование результатов работы третьих лиц при проведении аудита.

39. Международные стандарты оформления результатов аудиторских проверок. Аудиторское заключение по финансовой отчетности.

40. Отчет аудитора по специальному аудиторскому заданию.

41. Значение Положений по международной аудиторской практике в процессе проведения аудита.

42. Особенности аудита малых предприятий.

43. Положения по международной аудиторской практике, касающиеся электронной торговли: влияние на аудит финансовой отчетности.

44. Учет экологических вопросов при аудите финансовой отчетности.

45. Международные стандарты для заданий по обзорным проверкам.

46. Международные стандарты по заданиям, обеспечивающим уверенность.

47. Международные стандарты при оказании сопутствующих услуг.

48. Аудит реализации экспортной продукции иностранным покупателям.

49. Аудит финансовых результатов от реализации экспортной продукции.

50. Аудит приобретения и использования импортных ТМЦ.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Экзамен является заключительным этапом процесса формирования компетенций обучающегося при изучении дисциплины и имеет целью проверку и оценку знаний обучающегося по теории и применению полученных знаний, умений и навыков при решении практических задач.

Экзамен проводится по расписанию, сформированному учебно-методическим управлением, в сроки, предусмотренные календарным учебным графиком.

Экзамен принимается преподавателем, ведущим лекционные занятия.

Экзамен проводится только при предъявлении обучающимся зачетной книжки и при условии выполнения всех контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Обучающимся на экзамене представляется право выбрать один из билетов. Время подготовки к ответу составляет 30 минут. По истечении

установленного времени обучающийся должен ответить на вопросы экзаменационного билета.

Результаты экзамена оцениваются по четырехбалльной системе и заносятся в зачетно-экзаменационную ведомость и зачетную книжку. В зачетную книжку заносятся только положительные оценки. Подписанный преподавателем экземпляр ведомости сдаётся не позднее следующего дня в деканат.

В случае неявки обучающегося на экзамен в зачетно-экзаменационную ведомость делается отметка «не явка».

Обучающиеся, не прошедшие промежуточную аттестацию по дисциплине, должны ликвидировать академическую задолженность в установленном локальными нормативными актами Института порядке.

5. Материалы для компьютерного тестирования обучающихся в рамках проведения контроля наличия у обучающихся сформированных результатов обучения по дисциплине

Общие критерии оценивания

№ п/п	Процент правильных ответов	Оценка
1	86 % – 100 %	5 («отлично»)
2	70 % – 85 %	4 («хорошо»)
3	51 % – 69 %	3 («удовлетворительно»)
4	50 % и менее	2 («неудовлетворительно»)

Вариант 1

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ОК-6	11	ОК-6
2	ПК-2, ПК-7	12	ПК-2, ПК-7
3	ОК-6, ПК-2, ПК-7	13	ПК-2
4	ПК-7	14	ПК-7
5	ПК-2	15	ПК-2
6	ПК-7	16	ПК-2, ПК-7
7	ПК-2, ПК-7	17	ПК-2, ПК-7
8	ПК-2, ПК-7	18	ОК-6, ПК-2, ПК-7
9	ПК-2, ПК-7	19	ОК-6, ПК-2, ПК-7
10	ПК-2, ПК-7	20	ОК-6, ПК-2, ПК-7

Ключ ответов

№	Верный ответ	№	Верный ответ
---	--------------	---	--------------

вопроса		вопроса	
1	1	11	3
2	2	12	1
3	1	13	3
4	1	14	1
5	3	15	3
6	2	16	3
7	2	17	2
8	1	18	1
9	1	19	3
10	3	20	3

Задание № 1.

Аудиторские стандарты выполняют следующие функции:

Ответ:

- 1.** обеспечивают высокое качество проверки и связь отдельных элементов аудиторского процесса
2. формируют доверие общества к аудиту
3. устраняют конкуренцию на рынке аудиторских услуг

Задание № 2.

Международные стандарты аудита:

Ответ:

1. являются стабильными, неизменными
- 2.** периодически обновляются с учетом экономической ситуации и уровня развития аудита
3. изменяются каждые 5 лет

Задание № 3.

Система контроля качества аудиторской фирмы должна включать следующие элементы:

Ответ:

- 1.** мониторинг, трудовые ресурсы, руководство
2. надзор и проверку

Задание № 4.

Аудитор квалифицирует факт сокрытия и неотражения выручки от продажи в учетных записях клиента как:

Ответ:

- 1.** мошенничество

2. ошибка
3. описка

Задание № 5.

Если система внутреннего контроля клиента очень хорошо организована, то аудитор должен:

Ответ:

1. использовать все ее данные и сократить время проверки до минимума
2. проверить ее надежность, а затем использовать все ее данные
- 3.** проверить ее надежность, а затем использовать только те данные, которые считаются бесспорно надежными и необходимыми при внешнем аудите

Задание № 6.

Общая стратегия аудита включает:

Ответ:

1. набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку
- 2.** предполагаемый объем и направление аудита
3. выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументацию

Задание № 7.

Что следует предпринять аудитору в случае выявления операций, авторизованных (разрешенных) не уполномоченным на то лицом:

Ответ:

1. отказаться от проведения проверки
- 2.** выяснить степень существенности этих операций и на основании этого сделать выводы о возможности дальнейшего проведения проверки
3. довести факты до сведения руководства и продолжить проверку

Задание № 8.

Какие из приведенных процедур представляют наиболее точные доказательства права собственности клиента на автомобиль:

Ответ:

- 1.** проверка паспорта технического средства
2. получение устного подтверждения от продавца автомобиля
3. проверка фактического наличия автомобиля

Задание № 9.

Какое мнение следует выразить в аудиторском заключении, если клиент не исполнил требования аудитора относительно его присутствия при инвентаризации товарно-материальных запасов?

Ответ:

- 1.** мнение с оговоркой
2. отказ от выражения мнения
3. отрицательное мнение

Задание № 10.

Назовите основные элементы глобальной системы стандартов, отвечающие международным требованиям:

Ответ:

1. МСА и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров МФБ
2. Международные стандарты образования и Международные стандарты государственного сектора
- 3.** все вышеперечисленные

Задание № 11.

Каким образом обеспечена связь между Международными стандартами аудита и Международными стандартами финансовой отчетности:

Ответ:

1. МСА и МСФО имеют одинаковую структуру
2. МСА, так же как и МСФО, описывают единые требования к учету и подготовке финансовой отчетности
- 3.** МСФО используются аудиторами в качестве критерия соответствия проверяемой отчетности установленным требованиям

Задание № 12.

План аудита включает:

Ответ:

- 1.** описание характера, сроков и объема аудиторских процедур
2. предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки
3. выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументацию

Задание № 13.

Система внутреннего контроля включает следующие элементы:

Ответ:

1. процесс оценки рисков в организации

2. мониторинг средств контроля
- 3.** оба утверждения верны

Задание № 14.

Процедуры контроля качества на уровне отдельных аудиторских проверок должны быть установлены аудиторской фирмой в соответствии с требованиями:

Ответ:

- 1.** МСА 220R «Контроль качества аудита отчетной финансовой информации»
2. МСКК «Контроль качества для фирм, которые проводят аудит и обзорные проверки отчетной финансовой информации и другие задания по обеспечению уверенности и сопутствующим услугам»
3. Положений по международной аудиторской практике

Задание № 15.

Какие действия клиента могут квалифицироваться аудитором как ошибка:

Ответ:

1. отражение в учете в качестве расходов неоказанных маркетинговых услуг
2. произвольное изменение способа оценки списания материалов с ФИФО на ЛИФО в целях увеличения затрат отчетного периода
- 3.** признание в качестве текущих расходов периода единовременное поступление годовой арендной платы

Задание № 16.

Наиболее высокую степень надежности имеют доказательства, полученные:

Ответ:

1. от третьих лиц
2. от клиентов на основании внешних данных
- 3.** от клиентов на основании внутренних данных

Задание № 17.

Начальное сальдо определяется исходя из:

Ответ:

1. сальдо счетов на конец отчетного периода
- 2.** сальдо счетов на конец предыдущего периода
3. профессионального суждения аудитора

Задание № 18.

Ограничение объема работы аудитора может привести к выражению:

Ответ:

- 1.** мнения с оговоркой или отказу от выражения мнения
2. отрицательного мнения
3. мнения с оговоркой

Задание № 19.

Разногласия аудитора с руководством клиента по поводу допустимости выбранной учетной политики может привести к выражению:

Ответ:

1. мнения с оговоркой или отказу от выражения мнения
2. мнения с оговоркой или отрицательного мнения
- 3.** мнения с оговоркой

Задание № 20.

Какие из нижеперечисленных функций не являются функциями Международных стандартов аудита:

Ответ:

1. обеспечение высокого качества проверки
2. создание общественного имиджа профессии
- 3.** создание правил подготовки финансовой отчетности
4. содействие внедрению в аудиторскую практику новых научных достижений

Вариант 2

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ПК-2	11	ОК-6
2	ПК-2, ПК-7	12	ПК-2, ПК-7
3	ОК-6, ПК-2, ПК-7	13	ПК-2
4	ОК-6	14	ПК-7
5	ПК-2	15	ПК-2
6	ОК-6	16	ПК-2, ПК-7
7	ПК-2, ПК-7	17	ПК-2, ПК-7
8	ПК-2, ПК-7	18	ОК-6, ПК-2, ПК-7
9	ОК-6	19	ПК-2, ПК-7
10	ПК-2, ПК-7	20	ОК-6, ПК-2, ПК-7

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	3	11	2
2	3	12	1
3	1	13	3
4	3	14	1
5	3	15	2
6	1	16	1
7	1	17	1
8	1	18	1
9	1	19	2
10	3	20	1

Задание № 1.

К факторам, не оказывающим влияние на аудиторское мнение, относятся:

Ответ:

1. ограничение объема работы аудитора
2. значительная неопределенность, которая может оказать влияние на финансовую отчетность
- 3.** разногласие с руководством относительно допустимости выбранной учетной политики, метода ее применения или адекватности раскрытий информации в финансовой отчетности

Задание № 2.

В соответствии с Международными стандартами аудита рабочие документы аудитора должны храниться:

Ответ:

1. в течение необходимого периода времени, достаточного с точки зрения практики и в соответствии с правовыми и профессиональными требованиями, предъявляемыми к хранению документов
2. не менее одного года
- 3.** не менее пяти лет
4. бессрочно, в течение срока деятельности аудиторской организации

Задание № 3.

Что является необоснованной причиной изменения условий договоренности аудитора с клиентом по поводу аудиторского задания:

Ответ:

- 1.** неправильное понимание клиентом характера услуги
2. изменение обстоятельств, влияющих на оказание услуги

3. ограничение аудита из-за неточной, неполной и неудовлетворительной информации

Задание № 4.

Какое из перечисленных ниже событий должно быть отражено в учете и раскрыто в отчетности аудируемой организации в качестве события после отчетной даты:

Ответ:

1. обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете, которое ведет к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период
2. прекращение существенной части основной деятельности, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату
- 3.** авария, в результате которой уничтожена существенная часть активов аудируемой организации

Задание № 5.

К последующим событиям относятся:

Ответ:

1. факты, обнаруженные после даты подписания аудиторского заключения
2. факты, обнаруженные аудитором на завершающем этапе проведения аудита
- 3.** события, происходящие с момента окончания отчетного периода до начала следующего отчетного периода

Задание № 6.

Система внутрифирменного контроля качества в отношении выполнения задания в соответствии с МСА 220 включает в себя требования:

Ответ:

- 1.** соблюдения профессиональных стандартов и требований законодательства
2. оценки информации о фактах, создающих угрозу независимости по данному аудиторскому заданию

Задание № 7.

Отчет о контроле качества выполнения аудиторского задания должен содержать объективную оценку:

Ответ:

- 1.** существенных суждений, сделанных аудиторской группой
2. качества выполнения задания

3. ситуаций, возникших из-за разницы во мнениях членов аудиторской группы

Задание № 8.

В аудиторском заключении информация о сопоставимой финансовой отчетности должна отражаться:

Ответ:

- 1.** в обязательном порядке
2. в определенных стандартом случаях
3. в случаях, определенных профессиональным суждением аудитора

Задание № 9.

Если аудитор обнаружил в прочей информации искажения фактов, не имеющих отношение к содержанию проверяемой отчетности, он должен:

Ответ:

- 1.** попросить руководство проконсультироваться с компетентной третьей стороной
2. потребовать у руководства устранить искажение фактов

Задание № 10.

Какую роль Международные стандарты аудита играют в России:

Ответ:

1. МСА приняты в качестве национальных
2. решающую роль играют национальные стандарты, а МСА принимаются к сведению
- 3.** МСА выступают в качестве базы для разработки национальных стандартов

Задание № 11.

Чем должен руководствоваться российский аудитор при аудите финансовой отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами учета и отчетности в случае, если положения российского стандарта аудиторской деятельности отличаются от международного:

Ответ:

1. Международными стандартами аудита
- 2.** российскими аудиторскими стандартами
3. по усмотрению аудитора – Международными или российскими стандартами

Задание № 12.

Что входит в компетенцию аудитора в отношении мошенничества клиента:

Ответ:

- 1.** определение потенциальной возможности совершения мошенничества
2. установление умысла в совершении мошенничества с последующей квалификацией мошеннических действий
3. привлечение представителей аудируемого лица к уголовной ответственности

Задание № 13.

Каким документом, согласно Международным стандартам аудита, оформляются условия аудиторских заданий:

Ответ:

1. договором
2. письмом-обязательством
- 3.** письмом-обязательством и/или договором (контрактом, соглашением)
4. заданием на проведение аудита

Задание № 14.

Что влияет на форму, содержание и объем аудиторской документации в соответствии с МСА 230 «Документирование»:

Ответ:

- 1.** характер аудиторских процедур
2. отраслевая специфика клиента
3. сроки проведения аудита

Задание № 15.

Общая стратегия аудита включает:

Ответ:

1. набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку
- 2.** предполагаемый объем и направление аудита
3. выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументацию

Задание № 16.

Система контроля качества аудиторской фирмы должна включать следующие элементы:

Ответ:

- 1.** мониторинг, трудовые ресурсы, этические требования

2. надзор, инспектирование
3. проверку, эффективность функционирования системы внутреннего контроля

Задание № 17.

Что следует предпринять аудитору в случае выявления операций, авторизованных (разрешенных) не уполномоченным на то лицом:

Ответ:

1. отказаться от проведения проверки
2. выяснить степень существенности этих операций и на основании этого сделать выводы о возможности дальнейшего проведения проверки
3. довести факты до сведения руководства и продолжить проверку

Задание № 18.

Какие из приведенных процедур представляют наиболее точные доказательства права собственности клиента на автомобиль:

Ответ:

1. проверка паспорта технического средства
2. получение устного подтверждения от продавца автомобиля
3. проверка фактического наличия автомобиля

Задание № 19.

«Мониторинг» с позиций Международных стандартов аудита – это:

Ответ:

1. поручение аудиторской работы сотрудникам, имеющим техническую подготовку и профессиональные знания, необходимые для выполнения данной работы
2. регламентирование регулярных проверок надежности и эффективности политики и процедур контроля качества со стороны независимого, не участвующего в выполнении проверок, персонала
3. требование к профессиональной компетентности сотрудников фирмы, к знанию ими технических стандартов, необходимых для выполнения профессиональных обязанностей

Задание № 20.

Является ли Российская Федерация членом Международной федерации бухгалтеров:

Ответ:

1. да
2. нет

Вариант 3

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ОК-6	11	ОК-6, ПК-2, ПК-7
2	ПК-2	12	ПК-2, ПК-7
3	ОК-6	13	ОК-6, ПК-2, ПК-7
4	ОК-6	14	ПК-7
5	ПК-2	15	ПК-2
6	ОК-6	16	ПК-2, ПК-7
7	ОК-6, ПК-2, ПК-7	17	ПК-2, ПК-7
8	ПК-2, ПК-7	18	ОК-6, ПК-2, ПК-7
9	ОК-6	19	ПК-2, ПК-7
10	ПК-2, ПК-7	20	ОК-6, ПК-2, ПК-7

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	1	11	3
2	2	12	1
3	1	13	1
4	2	14	2
5	2	15	3
6	3	16	4
7	1	17	3
8	1	18	1
9	1	19	2
10	1	20	1

Задание № 1.

Международные стандарты аудита предназначены для применения:

Ответ:

1. при аудите финансовой отчетности и предоставлении сопутствующих услуг
2. только при аудите финансовой отчетности
3. при оказании сопутствующих услуг и выполнении аудиторских заданий, обеспечивающих уверенность

Задание № 2.

Кто несет ответственность за предотвращение и обнаружение фактов мошенничества и ошибок в финансовой отчетности аудируемого лица:

Ответ:

1. аудитор
- 2.** руководство клиента
3. органы государственного контроля

Задание № 3.

В качестве источников сведений о бизнесе клиента могут использоваться:

Ответ:

- 1.** отчеты рейтинговых агентств
2. результаты опроса персонала организации
3. оба утверждения верны

Задание № 4.

«Мониторинг» с позиций Международных стандартов аудита – это:

Ответ:

1. поручение аудиторской работы сотрудникам, имеющим техническую подготовку и профессиональные знания, необходимые для выполнения данной работы
- 2.** регламентирование регулярных проверок надежности и эффективности политики и процедур контроля качества со стороны независимого, не участвующего в выполнении проверок, персонала
3. требование к профессиональной компетентности сотрудников фирмы, к знанию ими технических стандартов, необходимых для выполнения профессиональных обязанностей

Задание № 5.

К факторам, не оказывающим влияние на аудиторское мнение, относятся:

Ответ:

1. ограничение объема работы аудитора
- 2.** значительная неопределенность, которая может оказать влияние на финансовую отчетность
3. разногласие с руководством относительно допустимости выбранной учетной политики, метода ее применения или адекватности раскрытий информации в финансовой отчетности

Задание № 6.

Рабочая документация аудитора должна содержать информацию обо всех проверенных документах, операциях, фактах:

Ответ:

1. да
2. нет
- 3.** в зависимости от существенности вопроса

Задание № 7.

Аудитор должен присутствовать при инвентаризации товарно-материальных запасов (ТМЗ):

Ответ:

- 1.** в том случае, если величина ТМЗ существенна для проверяемой бухгалтерской отчетности
2. в любом случае, поскольку подтверждается годовая бухгалтерская отчетность, а обязательным условием ее составления является проведение инвентаризации по окончании года
3. в том случае, если слабым местом системы внутреннего контроля клиента является организация контроля за сохранностью ТМЗ

Задание № 8.

К оценочным значениям относятся:

Ответ:

- 1.** отсроченный налог
2. величина оборотных активов
3. прибыль (убыток) отчетного периода
4. прибыль (убыток) отчетного периода и отсроченный налог

Задание № 9.

Характер и сроки процедур контроля качества аудита зависят от:

Ответ:

- 1.** организационной структуры аудиторской фирмы
2. размера аудируемого субъекта
3. политической ситуации в стране

Задание № 10.

Аудиторская организация должна определить:

Ответ:

- 1.** политику и конкретные процедуры внутреннего контроля качества работы

2. принципы осуществления контроля качества аудита
- 3 конкретные требования к системе внутреннего контроля качества аудита

Задание № 11.

К общим принципам аудита финансовой отчетности не относится:

Ответ:

1. соблюдение Кодекса этики
2. профессиональный скептицизм
3. соблюдение учетной политики

Задание №12.

К причинам, ограничивающим возможности аудита, не относятся:

Ответ:

1. использование тестирования
2. следование техническим стандартам
3. ограничения, присущие системам бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Задание № 13.

Свидетельствует ли обнаружение существенных искажений, являющихся результатом мошенничества после выдачи безоговорочно-положительного аудиторского заключения, об отсутствии у аудитора профессиональной компетентности:

Ответ:

1. да
2. нет

Задание № 14.

Между существенностью и аудиторским риском существует:

Ответ:

1. прямая зависимость
2. обратная зависимость
3. не существует зависимости

Задание № 15.

Аудитор рассматривает существенность:

Ответ:

1. на уровне финансовой отчетности в целом

2. в отношении сальдо счетов, классов операций и случаев раскрытия информации

3. как на уровне финансовой отчетности в целом, так и в отношении сальдо по счетам, классам операций и случаям раскрытия информации

Задание № 16.

Справедливая стоимость – это:

Ответ:

1. балансовая стоимость активов и обязательств

2. рыночная стоимость активов и обязательств

3. сумма фактических затрат на приобретение активов

4. сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку сторонами

Задание № 17.

Что может указывать на существование связанных сторон:

Ответ:

1. ошибки в отражении в учете операций с отдельными контрагентами

2. наличие возражений при получении ответов на внешние подтверждения

3. значительные по объему операции с отдельными потребителями и поставщиками

Задание № 18.

Отчет о контроле качества выполнения аудиторского задания должен содержать объективную оценку:

Ответ:

1. существенных суждений, сделанных аудиторской группой

2. качества выполнения задания

3. ситуаций, возникших из-за разницы во мнениях членов аудиторской группы

Задание № 19.

Характер, временные рамки и объем политики и процедур контроля качества аудиторской фирмы зависят от факторов, связанных с соотношением затрат и выгод:

Ответ:

1. да

2. нет

3. по усмотрению руководства аудиторской фирмы

Задание № 20.

Общая политика и процедуры контроля качества аудиторской фирмы:

Ответ:

- 1.** должны быть доведены до сведения персонала фирмы
2. должны быть известны только руководству аудиторской фирмы
3. должны сообщаться клиенту

Вариант 4

Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ОК-6, ПК-2, ПК-7	11	ПК-2, ПК-7
2	ОК-6, ПК-2, ПК-7	12	ПК-2, ПК-7
3	ОК-6, ПК-2, ПК-7	13	ОК-6, ПК-2, ПК-7
4	ОК-6	14	ПК-7
5	ПК-2	15	ОК-6, ПК-2, ПК-7
6	ОК-6	16	ПК-2, ПК-7
7	ОК-6, ПК-2, ПК-7	17	ПК-2, ПК-7
8	ПК-2, ПК-7	18	ОК-6, ПК-2, ПК-7
9	ОК-6	19	ПК-2, ПК-7
10	ПК-2, ПК-7	20	ОК-6, ПК-2, ПК-7

Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	1	11	3
2	3	12	1
3	2	13	3
4	1	14	3
5	1	15	3
6	1	16	3
7	1	17	3
8	1	18	1
9	1	19	1
10	1	20	2

Задание № 1.

К причинам, ограничивающим возможности аудита, относятся:

Ответ:

- 1.** субъективность суждения
2. необходимость соблюдения МСА
3. необходимость соблюдения Кодекса этики

Задание № 2.

Что является целью аудита финансовой отчетности, согласно Международным стандартам аудита:

Ответ:

1. подготовка достоверной финансовой отчетности
2. выявление ошибок в проверяемой финансовой отчетности
- 3.** выражение мнения о соответствии финансовой отчетности основным принципам ее подготовки

Задание № 3.

Какое условие или событие более всего увеличивает риск мошенничества при составлении финансовой отчетности клиентом:

Ответ:

1. некомпетентность учетных работников
- 2.** необходимость обеспечения роста прибыли для поддержания рыночной стоимости акций в связи с их публичным размещением
3. использование неадаптированной к деятельности клиента бухгалтерской программы

Задание № 4.

Аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности с целью выявления существенных (с количественной точки зрения) искажений при:

Ответ:

- 1.** разработке общей стратегии аудита
2. составлении плана аудита
3. оценке результатов аудита и составлении аудиторского заключения

Задание № 5.

В соответствии с МСА 330 «Процедуры аудитора, выполненные в ответ на оцененный риск», характер аудиторских процедур зависит от:

Ответ:

- 1.** цели и вида процедур
2. объема аудита
3. времени проведения аудита

Задание № 6.

Правильность допущения о непрерывности деятельности предприятия может быть поставлена под сомнение при выявлении следующих событий и условий:

Ответ:

- 1.** неспособность в срок производить платежи кредиторам, наличие судебных исков
2. высокий уровень неотъемлемого риска
3. выявление аудитором наличия необычных фактов и показателей бухгалтерской отчетности клиента, определяющих области потенциального риска

Задание № 7.

Аудитор несет ответственность в отношении фактов, обнаруженных:

Ответ:

- 1.** до даты подписания аудиторского заключения
2. после опубликования финансовой отчетности
3. после окончания отчетного периода до начала следующего отчетного периода

Задание № 8.

Критерием качества аудита является:

Ответ:

- 1.** достоверность финансовой отчетности
2. мнение заинтересованных пользователей
3. стандарты аудита

Задание № 9.

Профессиональную компетентность аудиторской группы, выполняющей делегированную ей работу, должен анализировать:

Ответ:

- 1.** руководитель аудиторской фирмы
2. руководитель проверки
3. партнер, отвечающий за выполнение аудиторского задания

Задание № 10.

В аудиторском заключении информация о сопоставимой финансовой отчетности должна отражаться:

Ответ:

- 1.** в обязательном порядке
2. в определенных стандартом случаях
3. в случаях, определенных профессиональным суждением аудитора

Задание № 11.

Аудитор должен планировать и выполнять аудит:

Ответ:

1. исходя из того, что руководство аудируемой организации является бесчестным
2. предполагая безоговорочную честность руководства проверяемой компании
- 3.** сознавая возможность существования обстоятельств, влекущих за собой существенное искажение финансовой отчетности

Задание № 12.

Аудит призван обеспечить:

Ответ:

- 1.** разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений
2. абсолютную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений
3. максимально возможную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений

Задание № 13.

В каких случаях аудитор должен сообщить руководству клиента о фактах мошенничества:

Ответ:

1. в случаях, когда аудитор подозревает о мошенничестве или обнаружил факты мошенничества, независимо от их существенности
2. в случаях, когда аудитор подозревает о мошенничестве или обнаружил существенные факты мошенничества
- 3.** в случаях, когда аудитор обнаружил существенные факты мошенничества

Задание № 14.

Могут ли различаться оценки существенности и аудиторского риска на стадии планирования и заключительной стадии:

Ответ:

1. да, могут
2. нет, не могут

3. оценки существенности и аудиторского риска на стадии планирования и заключительной стадии должны различаться

Задание № 15.

Какое из аудиторских доказательств наиболее надежно:

Ответ:

1. доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное от руководителя расчетного отдела организации-клиента
2. доказательство реальности дебиторской задолженности, подтвержденное по телефону
- 3.** доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное в результате инвентаризации расчетов

Задание № 16.

Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента – это:

Ответ:

1. документ, дающий подтверждение аудиторской организацией правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности
2. акт проверки финансово-хозяйственной деятельности
- 3.** документ, содержащий мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности
4. документ, содержащий рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета

Задание № 17.

Обязано ли предприятие предоставить аудиторский отчет по результатам проверки заинтересованным пользователям:

Ответ:

1. да, предоставляются все материалы аудиторской проверки
2. не обязано
- 3.** да, предоставляется итоговая часть аудиторского заключения

Задание № 18.

Система внутрифирменного контроля качества в отношении выполнения задания в соответствии с МСА 220 включает в себя требования:

Ответ:

- 1.** соблюдения профессиональных стандартов и требований законодательства

2. оценки информации о фактах, создающих угрозу независимости по данному аудиторскому заданию

Задание № 19.

Отчет о контроле качества выполнения аудиторского задания должен содержать объективную оценку:

Ответ:

- 1.** существенных суждений, сделанных аудиторской группой
2. качества выполнения задания
3. ситуаций, возникших из-за разницы во мнениях членов аудиторской группы

Задание № 20.

Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор:

Ответ:

1. при планировании аудита должен исходить из предположения того, что руководство клиента не является честным
- 2.** должен критически оценивать весомость полученных доказательств и внимательно изучать аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам и заявлениям
3. не должен принимать во внимание устные заявления руководства клиента

6. Практические задания

Задание № 1

Аудиторская фирма проводит знакомство и предварительное обследование потенциального клиента – ООО «КонЮрк». В ходе обследования необходимо оценить предстоящий объем аудита, а также принять решение о целесообразности работы с данным клиентом. Фирма «КонЮрк» владеет двумя предприятиями, одно из которых расположено в г. Краснодаре, а другое - в г. Крымске.

Краснодарское предприятие производит мебель, которая пользуется повышенным спросом и обеспечена заказами на год вперед. Филиал в г. Крымске производит предметы интерьера. В каждом из предприятий работает своя бухгалтерия, в главном офисе в Краснодаре составляется общая отчетность по фирме. 27 В беседе с Вами генеральный директор фирмы «КонЮрк» прокомментировал причины расторжения договора с предыдущим аудитором так: «Они работали очень медленно, делали массу ненужной работы и сорвали сроки предоставления нам аудиторского заключения».

Краснодарское предприятие, со слов генерального директора, в последнее время резко повысило рентабельность и объемы выпуска своей

продукции. В то же время в ходе бесед с сотрудниками предприятия вы получили информацию о том, что рыночная конъюнктура для предприятия в г. Крымске значительно ухудшилась, а рентабельность снизилась. Руководство имеет планы продажи предприятия в г. Крымск и активно занято поиском покупателей.

Генеральный директор прогнозирует повышение курса акций фирмы «КонЮрк» и просит провести аудит и подготовить заключение в сжатые сроки, чтобы иметь возможность опубликовать отчетность фирмы раньше, чем это сделают другие предприятия аналогичного профиля.

В дни проведения предварительного обследования в газете «Коммерсантъ» появилось интервью генерального директора, в котором он рассказывает об успешной работе фирмы в отчетном году и о том, что ожидаемая прибыль краснодарского предприятия должна превысить прошлогоднюю, по крайней мере, на 50 %. Основываясь на приведенной информации, постарайтесь дать комментарии к ситуации у потенциального клиента, оценить неотъемлемый риск, воспользовавшись рабочим документом 3 «Оценка степени надежности контрольной среды», и сделать вывод о целесообразности работы аудиторской фирмы с данным клиентом.

Задание № 2

Руководитель проверяемой организации на время осуществления проверки разместил аудиторов в самых лучших номерах гостиницы и обеспечил им полный пансион.

Каждый вечер аудиторы посещали театры, музеи, участвовали в экскурсиях, рассматривали достопримечательности города.

Нарушается ли в данной ситуации принцип независимости аудитора, если согласно Кодексу этики Международной федерации бухгалтеров (МФБ) принятие аудитором надлежащих знаков гостеприимства может составлять угрозу его независимости?

Задание № 3

Аудиторская организация в 2015 г. провела восстановление бухгалтерского учета, а в 2016 и 2017 годах вела бухгалтерский учет Агрофирмы «Согратль» Гунибского района. В феврале 2018 года руководство Агрофирмы «Согратль» обратилось к аудиторской организации с предложением провести обязательную аудиторскую проверку.

Руководство аудиторской организации приняло предложение аудируемого лица и назначило в состав группы аудиторов, не принимавших ранее участия в оказании сопутствующих аудиту услуг Агрофирме «Согратль». Дайте оценку действиям руководителя аудиторской организации.

Задание № 4

Аудиторская организация заключила договор с клиентом на проведение обязательной аудиторской проверки. Согласно договору оплата услуг

аудиторов зависит от результатов проверки: при выдаче безоговорочно положительного аудиторского заключения – 100 000 руб., с оговоркой – 85 000 руб., отрицательного – 65 000 руб. Установите, не противоречат ли действия аудиторской организации этическим нормам профессионального поведения аудиторов.

Задание № 5

Сотрудником аудиторской организации является студент экономического вуза, обучающийся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

При подготовке выпускной квалификационной работы данный сотрудник обратился к руководителю аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации.

Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника. Проанализируйте ситуацию, установите характер нарушения.

Задание № 6

Аудиторскую организацию пригласили провести аудиторскую проверку и подтвердить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На первом этапе аудиторская организация провела предварительное планирование и знакомство с деятельностью клиента. Требуется составить письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита.

Задание № 7

На основе данных предварительного планирования определите примерную договорную стоимость аудиторской проверки:

- 1) общая трудоемкость проведения аудиторской проверки – 180 чел./ч.;
- 2) уровень рентабельности аудиторской организации - 5 – 15 %;
- 3) среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов – 250 руб.;
- 4) норматив отчислений на социальные нужды – 30, 6 % фонда заработной платы;
- 5) уровень общехозяйственных косвенных расходов аудиторской организации – 20%.

Задание № 8

Представлены этапы программы аудиторской проверки:

Раздел 1. Обследование и экспертиза организации хозяйственной деятельности и учетной работы на предприятии.

Раздел 2. Разработка программы аудиторской проверки и оформление договора.

Раздел 3. Аудиторская проверка по отдельным участкам. Определите общую трудоемкость проведения обязательного аудита в часах, если договор

на аудиторскую проверку заключен на один месяц и к проверке планируется привлечь бригаду в составе 5 аудиторов. Рассчитайте возможную трудоемкость отдельных участков проверки и распределите аудиторов по участкам проверки.

Задание № 9

В договоре на проведение аудиторской проверки финансовой отчетности организации предельный уровень существенности нарушений в бухгалтерском учете был установлен в сумме 5000 руб. по совокупности всех показателей финансовой отчетности.

После подписания аудиторского заключения спустя два месяца аудируемое лицо подверглось проверке со стороны налоговой инспекции.

В ходе этой проверки было выявлено сокрытие доходов на сумму 6200 руб. Несет ли аудитор ответственность за выявленные нарушения в финансовой отчетности?

Задание № 10

В ходе аудиторской проверки ООО выясняется, что на товарных складах готовой продукции по данным инвентаризации проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи.

Аудитор счел необходимым провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать.

Требуется составить письменное разъяснение руководству ООО о необходимости повторной инвентаризации с участием аудитора и подготовить план инвентаризации склада готовой продукции.

Задание № 11

Существует два варианта организации документооборота утвержденных приказом по предприятию:

1. Первичные учетные документы по поставкам представляются в отдел поставок, по продаже – в отдел продаж. В целях учета финансово-хозяйственных операций за отчетный месяц не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным, указанные отделы представляют в бухгалтерию предприятия составленные ими на основе первичных учетных документов отчеты соответственно о поставках и реализованной продукции. Первичные учетные документы отделы сдают в тот же срок в архив.

2. Первичные учетные документы представляются в бухгалтерию предприятия для регистрации, обработки и отражения в учетных регистрах. Отдел поставок и отдел реализации снимают для своих функциональных целей копии с первичных документов при наличии на них визы работника бухгалтерии, свидетельствующей о происхождении обработки.

Требуется определить, какой вариант внутренний аудитор признает неправильным

Задание № 12

Основная цель аудита – это проверка бухгалтерской отчетности с целью выражения мнения о ее результатах. Эта проверка требует применения определенных приемов и методов.

Требуется, исходя из этого положения, объяснить, зачем аудитор выполняет следующие процедуры:

1. оценивает систему внутреннего контроля;
2. проверяет систему введения учетных записей;
3. проверяет документы на предмет разрешённости отраженных в них операций;
4. ищет подтверждения (доказательства) отдельных положений;
5. выполняет тесты на соответствие и по существу.

Задание № 13

В ходе аудиторской проверки аудитор определил аудиторский риск на уровне 0,05; риск, связанный со спецификой деятельности аудируемого лица (внутренний риск, чистый риск) – 0,9; риск не эффективности внутреннего контроля (контрольный риск) – 0,5. На каком уровне следует аудитору установить риск неэффективности выбранных им процедур проверки (риск не обнаружения)?

Задача №14

При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции проверяемой фирмы не обосновано включены расходы на сумму 10 тыс. руб.

Задание: Оцените существенность ошибки; укажите, какие формы и статьи отчетности искажены; определите, какие выводы делает аудитор при её обнаружении. Показатель уровня существенности по статье «Расходы» составляет 6 000 руб.

Задание № 15

Аудитор получил следующие виды аудиторских доказательств о сумме кредиторской задолженности:

- 1) письменные подтверждения от поставщиков о суммах кредиторской задолженности аудируемого лица за приобретенный товар;
- 2) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации отсутствовала система внутреннего контроля;
- 3) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации функционировала и была признана аудитором эффективной система внутреннего контроля;
- 4) устные свидетельства бухгалтера аудируемого лица о суммах кредиторской задолженности. Ранжируйте данные доказательства по степени их надежности.

Задание № 16

В ходе независимой экспертизы хозяйственных договоров аудируемого лица аудитор получил доказательства из следующих источников:

- 1) из первичных данных бухгалтерского (финансового) учета аудируемого лица;
- 2) из устных разъяснений руководства и бухгалтерии аудируемого лица;
- 3) от поставщиков и покупателей продукции;
- 4) от банка.

Обоснуйте действия аудитора по выбору наиболее надежных доказательств и оцените степень надежности выбранных аудиторских доказательств.

Задание № 17

В ходе аудиторской проверки у аудитора возникло сомнение в достоверности сведений, содержащихся в одном из первичных документов, созданном в ручном варианте третьей стороной.

Какую аудиторскую процедуру проверки по существу должен выполнить аудитор для получения аудиторских доказательств согласно федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 5 «Аудиторские доказательства»?

Задание № 18

В ходе независимой экспертизы первичных бухгалтерских документов на поставку продукции и правильность их оформления аудитор установил, что из 15 тыс. зарегистрированных счетов-фактур 10 тыс. счетов-фактур представлены постоянным поставщиком торговой фирмы.

Придя к решению провести выборочную проверку счетов фактур, аудитор установил размер выборочной совокупности, равный 1000 документов.

Определите величину выборочного интервала и порядковые номера счетов-фактур, подлежащих проверке.

Задание № 19

При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки?

Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством аудируемого лица.

Задание № 20

Аудиторской проверкой выявлены операции по активам, принятым к бухгалтерскому учету, активам, полученным безвозмездно от физических и

юридических лиц, руб.: основные средства – 53 000 нематериальные активы – 12 000 денежные средства на расчетный счет – 7 000 материалы – 2 400 оборудование – 5 000.

В бухгалтерском учете операции отражены на следующих счетах бухгалтерского учета, руб.: Дебет сч. 01 «Основные средства» - 53 300 Дебет сч. 04 «Нематериальные активы» - 12 000 Дебет сч. 51 «Расчетные счета» - 7 000 Дебет сч. 10 «Материалы» - 2 400 Дебет сч. 83 «Добавочный капитал» - 61740.

По данным задания требуется:

1. Определить порядок принятия к бухгалтерскому учету активов, полученных организацией безвозмездно, и порядок их оценки.
2. Определить выявленные аудиторской проверкой нарушения.
3. Отметить в отчете аудитора, как нарушения повлияли на финансовые результаты.