

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

**Экономический факультет**

**Кафедра бухгалтерского учета и аудита**

УТВЕРЖДАЮ

Зав.кафедрой



Широбоков В.Г.

«19» апреля 2017 г.

**Фонд оценочных средств**

по дисциплине **Б1.В.ДВ.11.1 «Основы аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы»**  
для направления 38.03.01 Экономика академического бакалавриата  
профиль «Налоги и налогообложение»

## 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Индекс	Формулировка	Разделы дисциплины		
		1	2	3
ОК-6	способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	+	+	+
ОПК-3	способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы	+	+	+
ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	+	+	+
ПК-22	способностью применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля		+	+
ПК-23	способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений.			+

## 2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

### 2.1 Шкала академических оценок освоения дисциплины

Виды оценок	Оценки	
Академическая оценка по 2-х балльной шкале (зачет)	не зачтено	зачтено

## 2.2 Текущий контроль

Код	Планируемые результаты	Раздел дисциплины	Содержание требования в разрезе разделов дисциплины	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
						Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ОК-6	<p>- знать - систему нормативного регулирования аудиторской деятельности и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p>- уметь - использовать основы правовых знаний при планировании, организации и проведении аудиторской проверки и судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p>- иметь навыки использовать основы правовых знаний при проведении аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы</p>	1-3	<p>Сформированные и систематические знания организации и регулирования аудиторской деятельности в России, стандартов аудиторской деятельности и профессиональной этики аудиторов, правовой основы судебно-бухгалтерской экспертизы.</p> <p>Сформированные и систематические умения использовать основы правовых знаний при планировании, организации и проведении аудиторской проверки и судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p>Сформированные практические навыки использовать основы правовых знаний при проведении аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы, составлять договор на оказание аудиторских услуг</p>	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, реферат, контроль выполнения практических заданий	Задания из разделов 3.2., 3.4., 3.5 Тесты из задания 3.3	Задания из разделов 3.2., 3.4., 3.5 Тесты из задания 3.3	Задания из разделов 3.2., 3.4., 3.5 Тесты из задания 3.3
ОПК-3	<p>- знать - инструментальные средства оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки</p> <p>- уметь – документировать и обобщать результаты проверок, составлять аудиторские заключения</p>	1-3	<p>Сформированные и систематические знания инструментальных средств оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки.</p> <p>Сформированные и</p>	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, реферат, контроль выполнения практических заданий	Задания из разделов 3.2., 3.4., 3.5 Тесты из задания 3.3	Задания из разделов 3.2., 3.4., 3.5 Тесты из задания 3.3	Задания из разделов 3.2., 3.4., 3.5 Тесты из задания

	и заключения по результатам проведения судебно-бухгалтерской экспертизы - иметь навыки выбирать инструментальные средства с целью оценки аудиторских рисков, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы		систематические умения документировать и обобщать результаты проверок, составлять аудиторские заключения и заключения по результатам проведения судебно-бухгалтерской экспертизы. Практические навыки обобщения выявленных нарушений и формулирования выводов в итоговых документах по результатам проведения аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы.					3.3
ПК-5	- знать - методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур и процедур судебно-бухгалтерской экспертизы на основе анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. - уметь - анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. для оценки состояния внутреннего контроля на предприятии - иметь навыки анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации,	1-3	Сформированные и систематические знания методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур и процедур судебно-бухгалтерской экспертизы на основе анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. Сформированные и систематические умения анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. для оценки состояния внутреннего контроля на предприятии	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, реферат, контроль выполнения практических заданий	Задания из разделов 3.2., 3.4., 3.5 Тесты из задания 3.3	Задания из разделов 3.2., 3.4., 3.5 Тесты из задания 3.3	Задания из разделов 3.2., 3.4., 3.5 Тесты из задания 3.3

	содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования полученных сведений для принятия решений о характере проведения аудиторских процедур		Практические навыки анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования полученных сведений для принятия решений о характере проведения аудиторских процедур					
ПК-22	<p>- знать - нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области учета и контроля, фундаментальные принципы профессиональной этики аудитора, права, обязанности и ответственность сторон в осуществлении аудита и проведении судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p>- уметь - оформлять результаты аудиторской проверки и судебно-бухгалтерской экспертизы с использованием норм, регулирующих бюджетные, налоговые, валютные отношения в области учета и контроля</p> <p>- иметь навыки применять нормы международных стандартов аудиторской деятельности при организации и проведении аудиторской проверки</p>	2-3	<p>Сформированные и систематические знания норм, регулирующих налоговые отношения в области учета и контроля, фундаментальные принципы профессиональной этики аудитора, права, обязанности и ответственность сторон в осуществлении аудита и проведении судебно-бухгалтерской экспертизы.</p> <p>Сформированные и систематические умения оформлять результаты аудиторской проверки и судебно-бухгалтерской экспертизы с учетом требований стандартов аудиторской деятельности и других норм, регулирующих отношения в области учета и контроля.</p> <p>Практические навыки применять нормы международных стандартов аудиторской деятельности при организации и проведении аудиторской проверки</p>	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование, реферат, контроль выполнения практических заданий	Задания из разделов 3.2., 3.4., 3.5 Тесты из задания 3.3	Задания из разделов 3.2., 3.4., 3.5 Тесты из задания 3.3	Задания из разделов 3.2., 3.4., 3.5 Тесты из задания 3.3
ПК-23	- знать - приемы сбора аудиторских доказательств, в том числе в секторе	2-3	Сформированные и систематические знания	Лекции, практические	Устный опрос, тестирование,	Задания из	Задания из	Задания из

	<p>государственного и муниципального управления, правила оформления результатов аудиторской проверки и судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p>- уметь - грамотно анализировать и интерпретировать результаты аудиторской проверки и судебно-бухгалтерской экспертизы, принимать меры по реализации выявленных отклонений</p> <p>- иметь навыки участия в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления</p>	<p>организации и технологии аудиторской проверки, а также порядка назначения и методики проведения судебно-бухгалтерской экспертизы в секторе государственного и муниципального управления.</p> <p>Сформированные умения грамотно анализировать и интерпретировать результаты аудиторской проверки и судебно-бухгалтерской экспертизы, принимать меры по реализации выявленных отклонений</p> <p>Практические навыки проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления</p>	<p>ские занятия, самостоятельная работа</p>	<p>реферат, контроль выполнения практических заданий</p>	<p>разделов 3.2., 3.4., 3.5 Тесты из задания 3.3</p>	<p>разделов 3.2., 3.4., 3.5 Тесты из задания 3.3</p>	<p>разделов 3.2., 3.4., 3.5 Тесты из задания 3.3</p>
--	--	---	---	--	--	--	--

### 2.3 Промежуточная аттестация

Код	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№Задания		
				Пороговый уровень (удовл.)	Повышенный уровень (хорошо)	Высокий уровень (отлично)
ОК-6	<p>- знать - систему нормативного регулирования аудиторской деятельности и проведения судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p>- уметь - использовать основы правовых знаний при планировании, организации и проведении аудиторской проверки и судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p>- иметь навыки использовать основы правовых знаний при проведении аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы</p>	<p>Лекции, практические занятия, самостоятельная работа</p>	<p>зачет</p>	<p>Вопросы из раздела 3.1.</p>		

ОПК-3	<p>- знать - инструментальные средства оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки</p> <p>- уметь – документировать и обобщать результаты проверок, составлять аудиторские заключения и заключения по результатам проведения судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p>- иметь навыки выбирать инструментальные средства с целью оценки аудиторских рисков, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы</p>	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	зачет	Вопросы из раздела 3.1. Тесты из задания 3.3	Вопросы из раздела 3.1. Тесты из задания 3.3	Вопросы из раздела 3.1. Тесты из задания 3.3
ПК-5	<p>- знать - методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур и процедур судебно-бухгалтерской экспертизы на основе анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.</p> <p>- уметь - анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. для оценки состояния внутреннего контроля на предприятии</p> <p>- иметь навыки анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использования полученных сведений для принятия решений о характере проведения аудиторских процедур</p>	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	зачет	Вопросы из раздела 3.1. Тесты из задания 3.3	Вопросы из раздела 3.1. Тесты из задания 3.3	Вопросы из раздела 3.1. Тесты из задания 3.3
ПК-22	<p>- знать - нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области учета и контроля, фундаментальные принципы профессиональной этики аудитора, права,</p>	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	зачет	Вопросы из раздела 3.1. Тесты из задания 3.3	Вопросы из раздела 3.1. Тесты из задания 3.3	Вопросы из раздела 3.1. Тесты из задания 3.3

	<p>обязанности и ответственность сторон в осуществлении аудита и проведении судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p>- уметь - оформлять результаты аудиторской проверки и судебно-бухгалтерской экспертизы с использованием норм, регулирующих бюджетные, налоговые, валютные отношения в области учета и контроля</p> <p>- иметь навыки применять нормы международных стандартов аудиторской деятельности при организации и проведении аудиторской проверки</p>	<p>работа</p>				
ПК-23	<p>- знать - приемы сбора аудиторских доказательств, в том числе в секторе государственного и муниципального управления, правила оформления результатов аудиторской проверки и судебно-бухгалтерской экспертизы</p> <p>- уметь - грамотно анализировать и интерпретировать результаты аудиторской проверки и судебно-бухгалтерской экспертизы, принимать меры по реализации выявленных отклонений</p> <p>- иметь навыки участия в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления</p>	<p>Лекции, практические занятия, самостоятельная работа</p>	<p>зачет</p>	<p>Вопросы из раздела 3.1. Тесты из задания 3.3</p>	<p>Вопросы из раздела 3.1. Тесты из задания 3.3</p>	<p>Вопросы из раздела 3.1. Тесты из задания 3.3</p>



## 2.4. Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии
«отлично»	выставляется обучающемуся, если он четко выражает свою точку зрения по рассматриваемым вопросам, приводя соответствующие примеры
«хорошо»	выставляется обучающемуся, если он допускает отдельные погрешности в ответе
«удовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает пробелы в знаниях основного учебно-программного материала
«неудовлетворительно»	выставляется обучающемуся, если он обнаруживает существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины

## 2.5. Критерии оценки на зачете

Оценка экзаменатора, уровень	Критерии (дописать критерии в соответствии с компетенциями)
<u>«Зачтено»</u>	Обучающийся показал прочные знания сущности аудита и аудиторской деятельности, методологии и техники аудиторской проверки, основ судебно-бухгалтерской экспертизы при успешном выполнении программы всех практических занятий во время изучения дисциплины, заданий для самостоятельной работы, а также свободно использует основную и дополнительную литературу, делает обоснованные выводы. По итогам выполнения специальных тестовых заданий или ответов на вопросы зачета, показал знания, соответствующие, как минимум, критериям удовлетворительной оценки теоретического курса.
<u>«Не зачтено»</u>	При ответе обучающегося выявились существенные пробелы в знаниях основных положений учебной дисциплины, неумение с помощью преподавателя получить правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины.

## 2.6 Критерии оценки тестов

Ступени уровней освоения компетенций	Отличительные признаки	Показатель оценки сформированной компетенции
Пороговый	Обучающийся воспроизводит термины, основные понятия, способен узнавать языковые явления.	Не менее 55 % баллов за задания теста.
Продвинутый	Обучающийся выявляет взаимосвязи, классифицирует, упорядочивает, интерпретирует, применяет на практике пройденный материал.	Не менее 75 % баллов за задания теста.
Высокий	Обучающийся анализирует, оценивает, прогнозирует, конструирует.	Не менее 90 % баллов за задания теста.
Компетенция не сформирована		Менее 55 % баллов за задания теста.

## 2.7. Критерии оценки рефератов

Оценка	Критерии
«отлично»	Выставляется обучающемуся, если он полностью раскрыл тему реферата, четко определил структуру работы. В реферате использованы актуальные материалы периодической печати и зарубежной литературы, современная нормативная база. По всем проблемным вопросам имеется аргументированная точка зрения автора, а также все сформулированные выводы обоснованы. Студент дает полные и точные ответы на вопросы и замечания во время представления реферата и показывает высокий уровень самостоятельной подготовки.
«хорошо»	Выставляется обучающемуся, если он достаточно полно раскрыл тему реферата и определил структуру работы. В реферате частично использованы актуальные материалы периодической печати и зарубежной литературы, положения нормативной базы. По отдельным проблемным вопросам имеется аргументированная точка зрения автора, а также все сформулированные выводы. Студент дает ответы на вопросы с незначительными ошибками и показывает достаточный уровень самостоятельной подготовки.
«удовлетворительно»	Выставляется обучающемуся, если он на допустимом уровне раскрыл тему реферата, определил структуру работы. В реферате использованы недостаточно актуальные материалы периодической печати и зарубежной литературы, современной нормативной базы. По всем проблемным вопросам точка зрения автора не достаточно аргументирована, сформулированные выводы не достаточно обоснованы. Студент дает неполные ответы на вопросы или имеются ошибки в некоторых ответах при общем владении материалом. Обучающийся показывает достаточный уровень самостоятельной подготовки.
«неудовлетворительно»	Выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта на низком уровне. В работе не использованы актуальные материалы периодической печати и зарубежной литературы, современной нормативной базы. По всем проблемным вопросам отсутствует аргументированная точка зрения автора, а также все сформулированные выводы не обоснованы. Студент не дает ответы или дает ошибочные ответы на задаваемые вопросы по тематике реферата, показывает низкий уровень самостоятельной подготовки.

## 2.8. Критерии оценки практических заданий для текущего контроля

Оценка, уровень	Критерии
«отлично», высокий уровень	практическое задание подробно и полностью решено и дана интерпретация полученного результата, обучающийся правильно отвечает на дополнительные вопросы преподавателя, имеющие целью выяснить степень понимания данного материала
«хорошо», повышенный уровень	практическое задание в целом решено верно и дана интерпретация полученного результата; однако решение задания выстроено недостаточно логично и последовательно; обучающийся затрудняется при ответах на вопросы преподавателя

«удовлетворительно», пороговый уровень	практическое задание в целом решено или отражен алгоритм её решения, однако при решении допущены ошибки или решение выстроено недостаточно логично и последовательно; обучающийся затрудняется при ответах на вопросы преподавателя
«неудовлетворительно»	обучающийся не может отразить алгоритм решения практического задания и не может ответить на вопросы преподавателя

## 2.9. Допуск к сдаче зачета

1. Посещение занятий. Допускается один пропуск без предъявления справки.
2. Выполнение домашних заданий.
3. Активное участие в работе на занятиях.

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

### 3.1 Вопросы к зачету

1. Сущность, цель и задачи аудита, его экономическая обусловленность.
2. Отличия аудита от других форм экономического контроля.
3. Принципы аудита, их характеристика
4. Виды аудита
5. Субъекты обязательного аудита
6. Характеристика сопутствующих аудиту и прочих аудиторских услуг
7. Организационно-правовые формы аудиторской деятельности в РФ.
8. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ.
9. Саморегулируемые организации аудиторов и их роль в регулировании аудиторской деятельности.
10. Система нормативного регулирования аудита в России.
11. Порядок аттестации аудиторов.
12. Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудируемых лиц.
13. Профессиональный кодекс этики аудиторов, его значение, принципы.
14. Стандарты аудиторской деятельности: понятие, назначение, виды.
15. Международные аудиторские стандарты.
16. Национальные российские стандарты аудита.
17. Внутренние стандарты аудиторской деятельности.
18. Объем и этапы аудита бухгалтерской отчетности
19. Экономические субъекты аудита и их выбор
20. Предварительное изучение аудируемого лица (предварительное планирование)
21. Оформление отношений аудитора с аудируемым лицом: письмо о проведении аудита, договор на оказание аудиторских услуг
22. Планирование аудиторской проверки: сущность, принципы, этапы
23. Понятие системы внутреннего контроля, элементы, составляющие систему внутреннего контроля.
24. Понятие и составляющие аудиторского риска.
25. Способы минимизации аудиторского риска.
26. Характеристика искажений бухгалтерской отчетности.
27. Понятие существенности в аудите и методика определения уровня существенности.
28. Аудиторские доказательства и оценка их надежности
29. Критерии достаточности аудиторских доказательств

30. Приемы получения аудиторских доказательств
31. Аудиторская выборка, порядок расчета объема выборки и отбора элементов для проверки. Прогнозирование результатов выборочной проверки.
32. Рабочие документы аудитора
33. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта.
34. Понятие и содержание аудиторского заключения.
35. Виды аудиторских заключений. Причины модификации аудиторских заключений.
36. . Методика проведения обзорных проверок
37. Методика проведения согласованных процедур.
38. Компиляция финансовой информации: понятие, методика проведения.
39. . Организация контроля за качеством аудиторской деятельности
40. Предмет, метод и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы.
41. Этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
42. Порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве, в гражданском и арбитражных процессах.
43. Особенности организации бухгалтерской экспертизы по результатам налогового контроля.
44. Вопросы, решаемые судебно-бухгалтерской экспертизой.
45. Структура постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы.
46. Заключение судебно-бухгалтерской экспертизы, его структура и методика составления.

### **3.2 Вопросы для устного опроса**

1. В чем сущность аудита и его экономическая обусловленность?
2. Каковы цель и задачи аудита?
3. В чем сходства и отличия аудита от других форм экономического контроля?
4. Перечислите и охарактеризуйте принципы аудита.
5. Какие существуют виды аудита?
6. Какие хозяйствующие субъекты подлежат ежегодной обязательной аудиторской проверке?
7. Назовите и охарактеризуйте сопутствующие аудиту услуги.
8. Назовите и охарактеризуйте прочие аудиторские услуги
9. В каких организационно-правовых формах может осуществляться аудиторская деятельность в РФ?
10. Перечислите органы государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ?
11. Каковы функции Минфина в сфере регулирования аудиторской деятельности?
12. Каковы функции Совета по аудиторской деятельности в сфере регулирования аудиторской деятельности?
13. Сколько и какие в настоящий момент существуют саморегулируемые организации аудиторов?
14. Какова роль саморегулируемых организаций в регулировании аудиторской деятельности?
15. Охарактеризуйте систему нормативного регулирования аудита в России.
16. Каков порядок аттестации аудиторов?
17. Перечислите права и обязанности аудиторов.
18. Перечислите права и обязанности.
19. Какие принципы профессиональной этики аудиторов вы знаете?
20. Какие виды стандартов аудиторской деятельности существуют в настоящее время?

21. Назовите основные этапы аудита бухгалтерской отчетности
22. Экономические субъекты аудита и их выбор.
23. Действия аудитора на этапе предварительного изучения аудируемого лица.
24. Какими документами оформляются отношения аудитора с аудируемым лицом?
25. Каковы сущность, принципы и этапы планирования аудиторской проверки?
26. Что понимают под системой внутреннего контроля?
27. Назовите и охарактеризуйте элементы, составляющие систему внутреннего контроля.
28. Что такое аудиторский риск, каковы его составляющие?
29. Назовите способы минимизации аудиторского риска.
30. Что такое искажения бухгалтерской отчетности?
31. Что понимается под существенностью в аудите?
32. В чем сущность методики определения уровня существенности?
33. Что понимается под аудиторскими доказательствами и какими приемами их можно получить?
34. Как оценить надежность аудиторских доказательств?
35. Что такое аудиторская выборка?
36. Каков порядок расчета объема выборки и отбора элементов для проверки?  
Прогнозирование результатов выборочной проверки.
37. Что такое рабочие документы аудитора?
38. Что такое аудиторское заключение, каково его содержание?
39. Назовите основные виды аудиторских заключений.
40. Какова методика проведения обзорных проверок?
41. В чем сущность методики проведения согласованных процедур?
42. Что понимают под компиляцией финансовой информации, какова методика ее проведения?
43. . Каким образом организуется и осуществляется контроль за качеством аудиторской деятельности?
44. Что является предметом судебно-бухгалтерской экспертизы?
45. Что понимают под методом и объектами судебно-бухгалтерской экспертизы?
46. Назовите этапы проведения судебно-бухгалтерской экспертизы.
47. Каков порядок назначения судебно-бухгалтерской экспертизы в уголовном судопроизводстве, в гражданском и арбитражных процессах?
48. В чем заключаются особенности организации бухгалтерской экспертизы по результатам налогового контроля?
49. Какие вопросы решает судебно-бухгалтерская экспертиза?
50. Какова структура постановления следователя о назначении судебно-бухгалтерской экспертизы?
51. Какова структура и методика составления заключения судебно-бухгалтерской экспертизы?

### **3.3 Тестовые задания**

ТЕМА: Сущность аудита и его задачи

ВОПРОС: Аудиторская деятельность - это

**деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг**  
независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица  
проверка данных бухгалтерского и налогового учета и финансовой отчетности

ВОПРОС: Основная цель аудиторской проверки заключается в том, чтобы  
выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета  
дать аудиторское заключение

выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица

ВОПРОС: Юридической датой возникновения аудита считается

1844 г.

1862 г.

1867 г.

ВОПРОС: Аудитор – это физическое лицо  
имеющее высшее экономическое или юридическое образование и стаж работы по этим  
специальностям не менее трех лет  
получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из  
саморегулируемых организаций аудиторов  
имеющее квалификационный аттестат аудитора и свидетельство о регистрации в качестве  
индивидуального предпринимателя

ВОПРОС: Аудиторские организации могут быть зарегистрированы  
в любой организационно-правовой форме, кроме ГУП, ООО  
в любой организационно-правовой форме, кроме публичных акционерных обществ, ГУП,  
МУП

в форме публичного акционерного общества

ВОПРОС: Внутренний аудит может осуществляться

ревизионной комиссией аудируемого лица

аудиторами (специальными службами), состоящими в штате аудируемого лица  
привлекаемыми для целей внутреннего аудита сторонними организациями

ВОПРОС: Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проходить  
организации, созданные в форме  
акционерного общества

ГУП

МУП

ВОПРОС: Организация подлежит обязательному аудиту, если сумма активов баланса на  
конец предшествующего отчетному года превышает ### млн. руб.

60

ш\*стьд\*сят

ВОПРОС: В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»  
отчетность кредитной организации подлежит

обязательной проверке аудиторской организацией

обязательной проверке аудиторской организацией, индивидуальным аудитором

инициативной проверке аудиторской организацией

инициативной проверке аудиторской организацией, индивидуальным аудитором

ВОПРОС: С проведением аудиторской проверки совместима следующая услуга  
ведение бухгалтерского учета

восстановление бухгалтерского учета

постановка налогового учета

ВОПРОС: Аудитор не вправе оказывать услуги

консультирование клиента по размещению своих активов в ценные бумаги

участие в арбитражных спорах

услуги по восстановлению бухгалтерского учета во время проведения обязательного  
аудита

ТЕМА: Организация и регулирование аудиторской деятельности в России

ВОПРОС: Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляют  
саморегулируемые организации аудиторов

Правительство РФ

Уполномоченный федеральный орган (Минфин РФ)

ВОПРОС: Соответствие между органами регулирования аудиторской деятельности и целью  
их создания

L1: саморегулируемая организация аудиторов

L2: Совет по аудиторской деятельности

L3: уполномоченный федеральный орган регулирования аудиторской деятельности

R1: обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности

R2: обеспечение общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности

R3: выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности

ВОПРОС: Для модели саморегулирования аудиторской деятельности характерно

разработка аудиторских стандартов государственными органами

осуществление процедур контроля качества аудита профессиональными аудиторскими объединениями

организация обучения лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью, как государственными органами, так и профессиональными аудиторскими объединениями

ВОПРОС: К компетенции Совета по аудиторской деятельности не относится

рассмотрение проектов федеральных стандартов аудиторской деятельности

одобрение порядка разработки проектов федеральных стандартов аудиторской деятельности

утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности

ВОПРОС: Некоммерческая организация включается в государственный реестр

саморегулируемых организаций аудиторов при условии объединения в ее составе

не менее 1000 физических лиц или не менее 200 коммерческих организаций

не менее 10000 физических лиц или не менее 2000 коммерческих организаций

не менее 100 физических лиц или не менее 20 коммерческих организаций

ВОПРОС: Саморегулируемые организации аудиторов создаются в целях

контроля за качеством аудиторских проверок

обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности

организации системы аттестации и повышения квалификации аудиторов

ВОПРОС: Экономический субъект, в отношении которого проводится аудит, обязан

обеспечить сохранность рабочих документов аудиторской организации

оперативно устранять выявленные в ходе проверки нарушения

предоставлять всю необходимую информацию и документацию

ВОПРОС: Аудитор не имеет права

передавать третьим лицам полученные им в процессе аудита сведения

оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского отчета

проводить консультирование клиента в устной форме

ВОПРОС: Аудируемое лицо обязано при проведении аудиторской проверки

ограничить круг вопросов, подлежащих рассмотрению аудиторами

оговорить и письменно закрепить условия и порядок оплаты аудиторских услуг

оперативно устранить выявленные аудиторской проверкой нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности

ВОПРОС: Аудитор ответственен

за свое заключение

за содержание отчетов клиента

за работу других специалистов, привлекаемым к проверкам

ВОПРОС: В состав совета по аудиторской деятельности входят ### представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности

10

десять

ВОПРОС: Аттестат на осуществление аудиторской деятельности выдается претенденту при условии

сдачи квалификационного экзамена

наличия высшего экономического или юридического образования и стажа работы по специальности

**сдачи квалификационного экзамена и наличия стажа работы в области ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности не менее 3 лет (в том числе 2 года в аудиторской фирме)**

ВОПРОС: Квалификационный аттестат аудитора выдается сроком на 3 года  
без ограничения срока действия  
сроком на 5 лет

ВОПРОС: Квалификационный аттестат аудитора аннулируется, если выдано заведомо ложное аудиторское заключение при аудиторской проверке не учитывались требования аудируемого лица нарушались сроки предоставления аудиторского заключения

ТЕМА: Стандарты аудиторской деятельности и профессиональная этика аудиторов

ВОПРОС: Международные стандарты аудита являются обязательными для аудиторов и аудиторских организаций являются обязательными для аудиторов, аудиторских организаций и аудируемых лиц являются обязательными для аудиторов, аудиторских организаций и саморегулируемых организаций аудиторов

ВОПРОС: Неверным является утверждение, что стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов не могут противоречить международным стандартам аудита являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, являющихся членами указанной саморегулируемой организации аудиторов могут определять требования к аудиторским процедурам, отличающиеся от требований, установленных международными стандартами аудита, если это обуславливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг

ВОПРОС: К основным этическим принципам не относится честность  
конфиденциальность  
уверенность  
профессиональное поведение

ВОПРОС: Аудит может осуществляться аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками) в отношении общественно значимых организаций в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей

ВОПРОС: Соответствие между угрозами соблюдения этических принципов аудита и обуславливающими их ситуациями

L1: угроза личной заинтересованности

L2: угроза самоконтроля

L3: угроза близкого знакомства

R1: обеспокоенность возможностью потерять клиента

R2: член проверяющей группы является или в недавнем прошлом являлся руководителем или должностным лицом клиента

R3: член группы, ответственной за задание, находится в близких родственных или семейных отношениях с руководителем или иным должностным лицом клиента

ВОПРОС: Аудит не может осуществляться в отношении бухгалтерской отчетности юридического лица, если данному лицу оказывались услуги по ведению бухгалтерского учета в течение #### лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита

3

трех



ВОПРОС: Нормы Кодекса профессиональной этики аудиторов являются обязательными к применению для  
аудиторских организаций и аудируемых лиц  
аудиторских организаций  
аудиторов  
аудируемых лиц  
аудиторских организаций, аудиторов

ВОПРОС: Кодекс профессиональной этики аудиторов это  
свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями,  
аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности  
установленные законом правила поведения аудиторов в конкретных ситуациях  
документ, содержащий перечень конкретных ситуаций, создающих угрозу независимости  
аудитора

ТЕМА: Контроль качества аудиторской деятельности

ВОПРОС: Аудиторская организация, аудитор не обязаны  
проходить внешний контроль качества работы  
участвовать в осуществлении саморегулируемой организацией аудиторов, членами  
которой они являются, внешнего контроля качества работы других членов этой  
организации

определять меры ответственности за нарушения по результатам контроля  
ВОПРОС: Предметом внешнего контроля качества работы не является соблюдение  
аудиторской организацией, аудитором  
требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности»  
приказов Минфина РФ  
стандартов аудиторской деятельности  
правил независимости аудиторов и аудиторских организаций  
кодекса профессиональной этики аудиторов

ВОПРОС: Одним из критериев оценки качества аудита является  
соблюдение стандартов аудиторской деятельности  
рентабельность аудиторской организации  
отсутствие конфликтов с аудируемым лицом

ВОПРОС: Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных  
аудиторов осуществляется  
саморегулируемыми организациями аудиторов в отношении своих членов  
Правительством РФ  
Счетной палатой РФ

ВОПРОС: Порядок назначения и осуществления проверки аудиторской организации  
Росфиннадзором устанавливается  
уполномоченным федеральным органом  
Правительством РФ  
Счетной палатой РФ

ВОПРОС: Соответствие объектов и периодичности внешней плановой проверки

L1: аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, не проводящие обязательный  
аудит

L2: аудиторские организации, проводящие обязательный аудит, проверяются  
саморегулируемыми организациями аудиторов

L3: аудиторские организации, проводящие обязательный аудит, проверяются  
уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору

R1: не реже одного раза в 5 лет, но не чаще 1 раза в год

R2: не реже одного раза в 3 года, но не чаще 1 раза в год

R3: не чаще одного раза в 2 года

ТЕМА: Подготовка и планирование аудиторской проверки

ВОПРОС: В ходе общения с руководством экономического субъекта до начала проверки обсуждаются вопросы

стоимость выдачи аудиторского заключения  
существенные условия предстоящего договора  
возможность сотрудничества в будущем

ВОПРОС: Письмо о проведении аудита направляется исполнительному органу экономического субъекта

на этапе составления программы аудита  
до заключения договора на оказание аудиторских услуг  
на этапе составления общего плана аудита

ВОПРОС: Фактор, делающий целесообразным составление нового письма о проведении аудита

изменение в составе аттестованных аудиторов фирмы  
изменения в структуре собственности аудируемого лица  
изменения кадрового состава бухгалтерии аудируемого лица

ВОПРОС: Планирование аудиторской организацией своей работы позволяет провести проверку эффективно

провести анализ результатов предыдущих проверок  
провести более дорогостоящую проверку

ВОПРОС: Соответствие понятий и их определений

L1: письмо о проведении аудита

L2: план аудита

L3: программа аудита

R1: документ, направляемый аудитором клиенту и подписываемый руководством аудируемого лица при согласии с основными условиями задания по аудиту

R2: документ, описывающий предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки

R3: набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средство контроля и проверки надлежащего выполнения работы

ВОПРОС: Проведение аудиторских проверок аудиторскими организациями осуществляется на основании

гарантийного письма экономического субъекта  
договора на проведение аудиторской проверки  
заявки на проведение проверки

ВОПРОС: Договор на проведение аудиторской проверки по правовой форме и содержанию представляет собой

договор возмездного оказания услуг  
договор на выполнение научно-исследовательских работ  
договор подряда

ВОПРОС: Существенное условие, которое должно быть отражено в тексте договора на аудиторские услуги

ответственность сторон и порядок разрешения споров  
аудиторский риск  
согласованный уровень существенности

дата начала аудиторской проверки

ВОПРОС: В общем плане аудита приводятся

выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация  
предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки

набор инструкция для аудитора, выполняющего проверку

ВОПРОС: В общий план аудита включается показатель стоимость аудиторских услуг

цель аудита

часовая тарифная ставка аудитора

состав аудиторской группы

ВОПРОС: В программе аудита приводятся

выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация

набор инструкция для аудитора, выполняющего проверку

предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки

ВОПРОС: В ходе проверки программа и план аудита

могут меняться

не могут меняться

программа может, а план – нет

ТЕМА: Понятие и оценка системы внутреннего контроля и аудиторского риска

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

получения общей информации о клиенте

определения возможности банкротства в будущем

оценки и планирования масштабов аудиторской проверки

ВОПРОС: Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица осуществляется на всех этапах аудиторской проверки

**на этапе планирования аудита**

на заключительной стадии аудиторской проверки

ВОПРОС: Система внутреннего контроля не включает элемент контрольная среда

процесс оценки рисков аудируемым лицом

методика определения уровня существенности

информационная система

контрольные действия

мониторинг средств контроля

ВОПРОС: Порядок организации и функционирования системы внутреннего контроля зависит от размеров и сложности структуры аудируемого лица

компетентности и опыта руководящих работников

конкуренции на рынке

ВОПРОС: Под контрольной средой понимается

осведомленность и действия руководства аудируемого лица, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, а также понимание важности такой системы

совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством аудируемого лица в качестве упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности

систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе и обязательствах организаций

ВОПРОС: Контрольная среда не включает в себя составляющие

доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей

профессионализм

участие собственника или его представителей

компетентность и стиль работы руководства

осуществляемая инвестиционная политика  
организационная структура  
наделение ответственностью и полномочиями  
порядок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности для пользователей  
организации  
кадровая политика и практика

ВОПРОС: Эффективность системы внутреннего контроля ограничена по причине  
невозможности их полного изучения и оценки аудитором  
потенциальной возможности ошибок вследствие человеческого фактора  
большого объема документации и сложности документооборота аудируемого лица

ВОПРОС: Под термином «аудиторский риск» понимается  
риск аудитора не получить оговоренное вознаграждение в случае выдачи аудиторского  
заключения с выражением мнения, не удовлетворяющего руководство аудируемого лица  
риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в  
финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения  
риск невозможности осуществления аудитором аудиторской проверки по причине  
отсутствия необходимого опыта работы с данным клиентом  
риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда по итогам  
аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности аудитору не удалось получить достаточно  
обоснованные выводы

ВОПРОС: Аудиторский риск включает следующие составные части  
неотъемлемый риск, внутривладельческий риск, контрольный риск  
неотъемлемый риск, финансовый риск, риск средств контроля  
неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения

ВОПРОС: Аудиторский риск рассчитывается как произведение риска существенного  
искажения финансовой отчетности и  
неотъемлемого риска  
риска средств контроля  
риска необнаружения

ТЕМА: Оценка существенности в аудите

ВОПРОС: Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и  
хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной  
если ее пропуск или искажение может повлиять на результаты финансово-хозяйственной  
деятельности аудируемого лица  
если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей,  
принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности  
если ее пропуск или искажение может повлиять на решения аудитора, принятые на основе  
анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности

ВОПРОС: Аудитор оценивает то, что является существенным  
согласно законодательству РФ  
согласно методик, разработанных аудиторской организацией, работником которой он  
является  
по своему профессиональному суждению  
в соответствии с учетной политикой аудируемого лица

ВОПРОС: Аудитору следует принимать во внимание существенность при  
определении характера, сроков проведения аудиторских процедур  
определении характера искажений  
оценке последствий искажений  
определении сроков составления аудиторского заключения

ВОПРОС: Аудитор рассматривает существенность

на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом и в отношении остатков по отдельным счетам бухгалтерского учета, групп однотипных операций и случаев раскрытия информации

в отношении остатков по отдельным счетам бухгалтерского учета, групп однотипных операций и случаев раскрытия информации;

в отношении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других основных форм финансовой (бухгалтерской) отчетности.

**ВОПРОС:** Между существенностью и аудиторским риском

не существует зависимости, то есть уровень существенности не зависит от уровня аудиторского риска, и наоборот

существует обратная зависимость, то есть чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска, и наоборот

существует прямая зависимость, то есть чем выше уровень существенности, тем выше уровень аудиторского риска, и наоборот

зависимость весьма условна и определяются характером аудиторского задания

**ВОПРОС:** Значение уровня существенности входе проверки

можно корректировать

нельзя корректировать

можно корректировать не больше, чем на 5%

**ВОПРОС:** Для определения уровня существенности не используется показатель валюта баланса

собственный капитал

**среднесписочная численность работников**

**ВОПРОС:** При оценке существенности выявленных искажений аудитором должны приниматься во внимание

значение (количество) и характер (качество) искажений

только значение искажений

только качество искажений

**ВОПРОС:** Соответствие между уровнем существенности и аудиторским риском

L1: высокий уровень существенности

L2: низкий уровень существенности

R1: низкий аудиторский риск

R2: высокий аудиторский риск

**ВОПРОС:** Оценка существенности и аудиторского риска на начальной стадии планирования и после подведения итогов аудиторских процедур

может отличаться

не может отличаться

может отличаться, если этого требует клиент

**ВОПРОС:** Если, по мнению аудитора, совокупность неисправленных искажений может оказаться существенной, ему необходимо

изменить значение уровня существенности

снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур или потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую отчетность

потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую отчетность, а в случае отказа руководства вносить поправки в отчетность, модифицировать аудиторское заключение

**ТЕМА: Организация и технология аудиторской проверки**

**ВОПРОС:** К аудиторским доказательствам относятся

только документы и информация бухгалтерского учета аудируемого лица

информация, полученная в ходе предыдущего аудита

как документы и информация бухгалтерского учета аудируемого лица, так и информация, полученная из других источников

ВОПРОС: Соответствие между отдельными предпосылками составления бухгалтерской отчетности в отношении групп однотипных хозяйственных операций, событий и иных фактов хозяйственной жизни и их содержанием

L1: возникновение

L2: полнота

L3: точность

R1: отраженные в учете хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни фактически имели место и относятся к деятельности аудируемого лица

R2: все хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни, которые подлежат отражению в учете, отражены в нем

R3: суммы и прочие данные, относящиеся к отраженным в учете хозяйственным операциям, событиям и иным фактам хозяйственной деятельности, отражены надлежащим образом

ВОПРОС: Количественную сторону аудиторских доказательств отражает следующее требование

надлежащий характер

достаточность

надлежащий характер, достаточность

ВОПРОС: Надлежащий характер аудиторских доказательств является

качественной оценкой аудиторских доказательств

количественной оценкой аудиторских доказательств

качественной и количественной оценкой аудиторских доказательств

ВОПРОС: Для получения аудиторских доказательств аудитор может применить аудиторские процедуры

пересчет

исследование

инспектирование

согласование

наблюдение

заявление

запрос

ВОПРОС: Запросы аудитора могут быть

только официальными письменными

как официальными, так и неофициальными письменными

как официальными письменными, так и неофициальными устными

ВОПРОС: Примером инспектирования является

проверка учетных записей и документов на предмет их санкционирования

изучение аудитором подсчета материальных запасов, выполняемого персоналом аудируемого лица

проверка точности арифметических подсчетов в учетных документах

ВОПРОС: Примером наблюдения является

проверка учетных записей и документов на предмет их санкционирования

изучение аудитором подсчета материальных запасов, выполняемого персоналом аудируемого лица

проверка точности арифметических подсчетов в учетных документах

ВОПРОС: Надежность аудиторских доказательств зависит

от времени их предоставления (своевременно или несвоевременно)

от правильности их оформления (согласно требований программы аудиторской проверки или нет)

от их источника (внутреннего или внешнего)

ВОПРОС: Наиболее надежно при прочих равных условиях следующее аудиторское доказательство

полученное от третьих лиц в письменной форме

полученное от руководителя аудируемого лица в устной форме

копии учетных регистров аудируемого лица

ВОПРОС: Процедура получения аудиторских доказательств, относящаяся к группе аналитических процедур

сопоставление данных синтетического и аналитического учета

сравнение финансовой информации об аудируемом лице и об организациях, ведущих аналогичную деятельность

калькулирование себестоимости продукции

ВОПРОС: Срок хранения рабочих документов аудитора устанавливается

в течение достаточного периода времени, исходя из особенностей деятельности аудитора, а также законодательных и профессиональных требований, но не менее 3 лет

в течение времени проведения проверки и обобщения ее результатов

в течение достаточного периода времени, исходя из особенностей деятельности аудитора, а также законодательных и профессиональных требований, но не менее 5 лет

в течение достаточного периода времени, исходя из особенностей деятельности аудируемого лица и порядка представления им финансовой (бухгалтерской отчетности), но не более 2 лет

ВОПРОС: Аудиторская выборка (выборочная проверка) - это

применение аудиторских процедур более чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций

применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций

применение аудиторских процедур к одному элементу одной статьи отчетности или группы однотипных операций

применения аудиторских процедур ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций

ВОПРОС: Генеральная совокупность - это

полный набор элементов, из которых аудитор отбирает совокупность и в отношении которой он хочет сделать выводы

полный набор элементов, в котором происходит подразделение на страты (подмножества)

набор элементов, который является основным при составлении аудиторских документов

набор элементов, отражаемых в рабочих документах аудитора

ВОПРОС: Группировка элементов генеральной совокупности по сходным признакам называется

стратификация

экстраполяция

тестирование

ВОПРОС: Допустимая ошибка - это

степень отклонения от нормального функционирования средства внутреннего контроля (при выполнении тестов средств внутреннего контроля)

суммарное искажение в учете или отчетности (при выполнении аудиторских процедур проверки по существу)

ошибка вследствие единичного случая, которая не может произойти повторно (за исключением некоторых случаев) и, таким образом, не является репрезентативной ошибкой с точки зрения данной генеральной совокупности

максимальный размер ошибки генеральной совокупности, которую аудитор считает приемлемой

ВОПРОС: Риск, связанный с использованием аудиторской выборки, возникает, когда

вывод аудитора, сделанный на основании отобранной совокупности, может отличаться от вывода, который мог быть сделан, если к генеральной совокупности в целом были бы применены идентичные процедуры аудита

в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение остатков средств по счетам бухгалтерского учета или групп операций

ВОПРОС: К основным методам отбора совокупности не относится

систематический

схематический

случайный

бессистемный

ВОПРОС: Чем выше оценка аудитором риска средств внутреннего контроля

тем больше должен быть объем аудиторской выборки

тем меньше должен быть объем аудиторской выборки

тем сложнее формировать аудиторскую выборку

ВОПРОС: Процесс распространения ошибки, выявленные в отобранной совокупности на всю генеральную совокупность, называется

стратификация

экстраполяция

тестирование

## **ТЕМА: Оформление результатов аудиторской проверки**

ВОПРОС: Аудиторское заключение - это

выраженное в установленной форме подтверждение аудиторской организацией или индивидуальным аудитором достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и правильности ведения им бухгалтерского учета

оформленное в установленной форме соглашение аудиторской организации или индивидуального аудитора и аудируемого лица о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица

официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица

ВОПРОС: Аудиторское заключение является официальным документом, предназначенным для

работников финансовых служб аудируемого лица

обязательного представления в налоговые органы при сдаче годовой бухгалтерской отчетности

пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц

представления поставщикам и подрядчикам по их требованию

ВОПРОС: Аудиторское заключение включает в себя

подпись руководителя аудируемого лица или лица, его заменяющего

указание адресата

сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе

итоговую часть

вводную часть

перечень (состав) бухгалтерской отчетности, в отношении которой проводился аудит

подписи пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности для подтверждения их ознакомления с аудиторским заключением

дату аудиторского заключения

ВОПРОС: Аудиторское заключение должно быть подписано



руководителем аудиторской организации и руководством аудируемого лица  
руководителем аудиторской организации или уполномоченным им лицом, имеющим  
квалификационный аттестат аудитора

руководителем аудиторской организации и аудитором, проводившим аудит

ВОПРОС: Аудиторское заключение готовится в количестве экземпляров

один

пять

согласованном аудитором и аудируемым лицом

три

ВОПРОС: Аудитор должен выразить немодифицированное мнение в аудиторском  
заключении в случае, когда он приходит к выводу, что бухгалтерская отчетность  
отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение  
аудируемого лица и результаты его финансовой деятельности в соответствии с правилами  
отчетности

в основном дает достоверное представление о финансовом положении и результатах  
финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица

за исключением определенных не отмечаемых в заключении моментов дает достоверное  
представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной  
деятельности аудируемого лица

ВОПРОС: Модифицированное мнение в аудиторском заключении не может быть выражено  
в следующей форме

мнение с оговоркой

отрицательное мнение

негативное мнение

отказ от выражения мнения

ВОПРОС: Аудиторское заключение должно быть датировано

не ранее даты завершения процесса получения достаточных надлежащих аудиторских  
доказательств

не позднее даты завершения процесса получения достаточных надлежащих аудиторских  
доказательств

не ранее даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

## **ТЕМА: Методика проведения отдельных видов аудита и сопутствующих аудиту услуг**

ВОПРОС: Целью обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности является  
анализ увязки форм бухгалтерской отчетности

сбор, классификация и обобщение финансовой информации

предоставление аудитору возможности определить, не привлекло ли его внимание что-  
либо, что заставило бы предположить, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не была  
составлена во всех существенных отношениях в соответствии с установленными  
требованиями к ее составлению

ВОПРОС: В случае выполнения согласованных процедур аудитора нанимают для  
постановки бухгалтерского учета

проведения процедур аудиторского характера, по которым было достигнуто согласие  
между аудитором, хозяйствующим субъектом и третьими сторонами, а также для  
подготовки отчета об отмеченных фактах

проведения процедур, направленных на сближение финансового и налогового учета

ВОПРОС: Соответствие между отдельными аудиторскими заданиями и видами  
предоставляемого отчета (заключения)

L1: обзорные проверки

L1: аудит

L1: согласованные процедуры

R1: вывод в форме негативной уверенности

R2: вывод в форме позитивной уверенности

R3: факты, отмеченные при выполнении задания

ВОПРОС: По результатам выполнения согласованных процедур аудитор

выдает заключение

предоставляет отчет

делает заявление

ВОПРОС: Задание по компиляции финансовой информации не включает

составление финансовой (бухгалтерской) отчетности

трансформацию финансовой (бухгалтерской) отчетности

проверку финансовой (бухгалтерской) отчетности

ВОПРОС: Соответствие между отдельными видами аудиторских заданий и уровнями

уверенности, обеспечиваемой аудитором

L1: обзорные проверки

L1: аудит

L1: компиляция финансовой информации

R1: ограниченная уверенность

R2: разумная уверенность

R3: уверенность не обеспечивается

ВОПРОС: Оказание аудируемому лицу услуг по налоговому консультированию и ведению

налогового учета

запрещено законодательством

не противоречит законодательству

возможно, если аудируемому лицу не оказывались услуги по проведению аудита

## **ТЕМА: Предмет, метод и объекты судебно-бухгалтерской экспертизы**

ВОПРОС: Правовой основой судебно-экспертной деятельности является

Уголовно-процессуальный кодекс РФ

Гражданский кодекс РФ

Налоговый кодекс РФ

ВОПРОС: Предметом судебно-бухгалтерской экспертизы являются

хозяйственные операции, отраженные в первичных документах, учетных регистрах и отчетности

определенные обстоятельства, устанавливаемые с помощью других источников доказательств и требующие документального подтверждения

вся доступная исследователю реальность, принятая в совокупности предметов и явлений, находящихся в тех или иных связях друг с другом и постоянном движении и развитии

ВОПРОС: Объект исследования эксперта-бухгалтера — это

первичные или сводные документы бухгалтерского учета, содержащие фактические данные, необходимые для дачи заключения

показания свидетелей

заключения экспертов других специальностей

ВОПРОС: Экспертиза, которая производится не менее чем двумя экспертами одной специальности, называется

комиссионной

аккордной

комплексной

ВОПРОС: Метод фактической проверки хозяйственной операции - это

арифметическая проверка бухгалтерского документа

обратная калькуляция

проведение контрольных обмеров

**ВОПРОС:** Метод, которым устанавливается соответствие совершенных хозяйственных операций действующему законодательству и иным нормативно-правовым актам, регулирующим их проведение — это

- юридическая проверка
- нормативная проверка
- формальная проверка

**ВОПРОС:** Формальная проверка — это

способ проверки документов, которым устанавливается полнота заполнения всех реквизитов в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»

способ, при котором эксперт-бухгалтер в ходе исследования для дачи заключения по существу поставленных вопросов сравнивает документы с другими документами, находящимися в исследуемой организации

подсчет итогов по первичным и сводным учетным документам

сравнение учетных показателей с нормативными (плановыми) показателями

**ВОПРОС:** Встречная проверка

сопоставление разных экземпляров одного документа

сопоставление различных документов, прямо или косвенно отображающих проверяемую хозяйственную операцию

проверка однородных хозяйственных операций

**ВОПРОС:** Взаимная проверка

сопоставление разных экземпляров одного документа

сопоставление различных документов, прямо или косвенно отображающих проверяемую хозяйственную операцию

проверка однородных хозяйственных операций

**ВОПРОС:** Соответствие между правами и обязанностями и их содержанием

L1: право

L2: обязанность

R1: знакомиться с материалами дела, относящими к предмету экспертизы (необходимыми для ее производства)

R2: принять экспертизу к производству

**ВОПРОС:** Должность эксперта-бухгалтера может занимать

гражданин РФ, имеющий стаж в качестве бухгалтера не менее 3 лет из 5 последних

гражданин РФ, имеющий высшее профессиональное образование

гражданин РФ, имеющий высшее профессиональное образование и прошедший последующую подготовку по конкретной экспертной специальности

**ВОПРОС:** в случае разглашения сведений, которые стали известны эксперту-бухгалтеру при производстве экспертизы он подвергается

уголовной ответственности

штрафу

выговору

## **ТЕМА: Порядок назначения и методика проведения судебно-бухгалтерской экспертизы**

**ВОПРОС:** Процесс экспертного исследования бухгалтерской экспертизы проходит ### стадий

пять

5

**ВОПРОС:** Основанием для назначения судебно-бухгалтерской экспертизы служит акт о проведении судебно-бухгалтерской экспертизы

приказ руководителя вышестоящей организации

постановление

ВОПРОС: Криминалистическая экспертиза, необходимая эксперту-бухгалтеру для расчетов, проводится

до назначения судебно-бухгалтерской экспертизы  
во время проведения судебно-бухгалтерской экспертизы  
по окончании судебно-бухгалтерской экспертизы

ВОПРОС: Следователь может без помощи эксперта-бухгалтера

проводить ревизию по данному делу

исследовать материалы, не указанные в постановлении или определении о назначении экспертизы

осматривать приобщенные к делу бухгалтерские документы и регистры при установлении новых фактов по делу

осуществлять простые расчеты по установлению материального ущерба, недостачи по кассе

ВОПРОС: Судебно-бухгалтерская экспертиза, в производстве которой участвуют эксперты разных специальностей, называется

смешанной

комиссионной

комплексной

ВОПРОС: Судебно-бухгалтерская экспертиза, проводимая более чем двумя экспертами одной специальности, называется

смешанной

комиссионной

комплексной

ВОПРОС: При производстве судебно-бухгалтерской экспертизы следователь

не имеет права присутствовать

должен присутствовать

вправе присутствовать, а факт его отсутствия отражается в заключении эксперта-бухгалтера.

ВОПРОС: Эксперт-бухгалтер составляет рабочий план на стадии

подготовительной

исследовательской

составления заключения

ВОПРОС: О невозможности выдать заключение эксперт бухгалтер может сообщить

в устной форме с указанием мотивов отказа

в письменной форме

в письменной форме с указанием мотивов отказа

ВОПРОС: Соответствие между названием частей акта о невозможности выдачи заключения и их содержанием

L1: вводная

L2: мотивировочная

L3: резолютивная

R1: виды экспертиз по количеству объектов исследования

R2: описание причин невозможности выдать заключение

R3: запись о невозможности выдать заключение

ВОПРОС: Дополнительная экспертиза может быть назначена в следующих случаях

недостаточной ясности или полноте заключения эксперта

ходатайства лица, участвующего в деле

наличия противоречий в выводах комиссии

ВОПРОС: Проведение дополнительной экспертизы поручается

другому эксперту или другой комиссии

тому же эксперту

тому же или другому эксперту

ВОПРОС: Повторная экспертиза может быть назначена по просьбе эксперта-бухгалтера при недостаточном изучении материалов дела при возникновении вопросов в отношении ранее исследованных обстоятельств дела при возникновении сомнений в обоснованности заключения эксперта

ВОПРОС: Проведение повторной экспертизы поручается другому эксперту или другой комиссии тому же эксперту

тому же или другому эксперту

ВОПРОС: Все необходимые материалы и документы для производства экспертизы эксперт собирает самостоятельно эксперт получает в распоряжение от лица, назначившего экспертизу эксперт получает в распоряжение от организации или учреждения, в отношении которых проводит экспертизу

### **ТЕМА: Обобщение и оформление результатов судебно-бухгалтерской экспертизы**

ВОПРОС: Обобщение результатов экспертизы состоит в выполнении процедур экспертом-бухгалтером составлении заключения экспертизы

допросе эксперта на предварительном следствии

ВОПРОС: Заключение эксперта-бухгалтера

письменный документ, отражающий ход и результаты исследования

письменный документ, отражающий результаты исследования и дающий ответы на

вопросы, поставленные перед экспертом-бухгалтером

документ, содержащий мнение эксперта-бухгалтера о достоверности бухгалтерской отчетности проверяемой организации

ВОПРОС: Структура заключения эксперта-бухгалтера содержит ### части

три

3

ВОПРОС: Заключение составляется в количестве

одного экземпляра

трех экземпляров

экземпляров, достаточном для реализации права всех его пользователей на ознакомление с содержанием заключения

ВОПРОС: Сведения, полученные в результате допроса эксперта

могут заменить заключение эксперта

разъясняют письменное заключение, но не заменяют его

не имеют отношения к заключению эксперта-бухгалтера

ВОПРОС: Соответствие между названием частей заключения эксперта-бухгалтера и их содержанием

L1: вводная

L2: исследовательская

L3: заключительная

R1: предупреждение эксперта об ответственности за дачу заведомо ложного заключения

R2: описание процесса исследования представленных материалов

R3: ответы на поставленные вопросы

ВОПРОС: Соответствие между названием частей заключения эксперта-бухгалтера и их содержанием

L1: вводная

L2: исследовательская

L3: заключительная

R1: вид экспертизы

R2: описание методов и способов исследования

R3: ответы на поставленные вопросы

ВОПРОС: Описание объектов исследования, состояния их упаковки, опись материалов дела, представленных эксперту, отражаются во вводной части заключения

в исследовательской части заключения

в заключительной части заключения

ВОПРОС: Мероприятия по профилактике правонарушений обосновываются экспертом-бухгалтером

во вводной части заключения

в исследовательской части заключения

в заключительной части заключения

ВОПРОС: Соответствие между требованиями к заключению эксперта-бухгалтера и их содержанием

L1: объективность

L2: полнота

L3: научная обоснованность

R1: подтверждение заключения проведенным исследованиями

R2: всестороннее исследование объекта экспертизы

R3: профессиональная обоснованность выводов

ВОПРОС: К заключению эксперта-бухгалтера составляется

пояснительная записка

сопроводительная записка

сопроводительное письмо

ВОПРОС: По результатам проведения экспертизы группой экспертов

составляется единое заключение, которое подписывают все члены группы

каждый эксперт составляет собственное заключение, которые потом сшиваются вместе

составляется общее заключение, если эксперты единогласны, а если у кого-то из них есть противоречия, то он составляет свое заключение

ВОПРОС: Эксперт не дает заключение

если поставленные вопросы выходят за пределы его компетенции

по дополнительным причинам, требующим отдельного рассмотрения дела

если нет специального задания прокурора

ВОПРОС: Заключение эксперта-бухгалтера оценивается

руководителем учреждения, назначившего экспертизу

следователем

судом или следователем

ВОПРОС: Заведомо ложное заключение эксперта признается таковым

руководителем экспертного учреждения

следователем

налоговой инспекцией

судом

ВОПРОС: В заключении судебно-бухгалтерской экспертизы употребление таких правовых терминов, как "хищение", "присвоение", "растрата", "виновность"

допускается, так как используются в правоприменительной практике работы судебно следственных органов

не допускается, так как используются в правоприменительной практике работы судебно следственных органов

допускается в исключительных случаях

### **3.4. Реферат**

№ п/п	Тема реферата
1	Возникновение и развитие аудита как профессиональной области деятельности
2	Особенности организации и развития аудиторской деятельности в Великобритании
3	Особенности организации и развития аудиторской деятельности в США
4	Перспективы развития аудита в России
5	Роль и значение Федерального закона «Об аудиторской деятельности»
6	Саморегулируемые организации аудиторов и их роль в регулировании аудиторской деятельности
7	Внутрифирменный контроль качества. Характеристика структуры и содержания Федерального правила (стандарта) №7 «Внутренний контроль качества аудита»
8	Ответственность аудиторов и аудиторских организаций
9	Методы сбора информации о предполагаемом клиенте, используемые аудиторскими организациями
10	Характеристика основных вопросов, подлежащих рассмотрению для получения информации о деятельности аудируемого лица
11	Методы оценки стоимости аудиторских услуг
12	Роль, функции и структура служб внутреннего аудита в организации
13	Методы минимизации аудиторского риска
14	Методики определения и применения уровня существенности
15	Причины ошибок и недобросовестных действий и события, указывающие на них
16	Виды аудиторских заключений и причины их модификации
17	Отличия аудита от сопутствующих аудиторских услуг
18	Классификация методических приемов судебно-бухгалтерской экспертизы
19	Привлечение аудиторов к экспертизам по поручению правоохранительных органов
20	Роль следователя (суда) при производстве судебно-бухгалтерской экспертизы

### 3.5. Практические задания для текущего контроля

**Задание 1.** Согласно финансовой отчетности страховой организации «РОС-страх» за отчетный год ее сумма выручки за предшествовавший отчетному год составила 56789 тыс. руб., а сумма активов на конец того же года - 987675 руб. Определить, подлежит ли страховая организация обязательному аудиту?

**Задание 2.** Аудиторская фирма «АБВ» проводит обязательный аудит бухгалтерской отчетности ООО «Волна». На протяжении шести лет проверку осуществляет одна и та же группа аудиторов, возглавляемая аттестованным аудитором Смирновым А.А. За каждым членом аудиторской группы закреплен один и тот же участок проверки. Руководство аудируемой организации просит ежегодно присылать эту группу аудиторов, так как они хорошо знакомы со спецификой финансово-хозяйственной деятельности организации и особенностями бухгалтерского учета. Установите, не приводят ли действия руководства аудиторской организации к угрозе близкого знакомства и что можно предпринять в этой ситуации.

**Задание 3.** В ходе аудиторской проверки аудитор определил аудиторский риск на уровне 10%, неотъемлемый риск – 90%, риск средств контроля – 70%. На каком уровне аудитору следует установить риск необнаружения?

**Задание 4.** Определите вид выдаваемого аудиторского заключения:

1. По статье «Денежные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.20\_\_ г. не отражена сумма полученного займа в размере XXX руб. Соответственно, по статье «Заемные средства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.20\_\_ г. не отражена кредиторская задолженность в размере XXX руб. Искажение признано существенным.

2. На момент аудиторской проверки у аудируемого лица контролирующими органами были изъяты документы по учету продаж, расчетов с дебиторами и кредиторами, расчетов по кредитам и займам, учету НДС. Аудиторы не смогли с помощью альтернативных процедур проверить данные операции.

В результате, аудиторы не имели возможности определить, необходимы ли какие-либо корректировки в отношении величины выручки от продаж, дебиторской задолженности, НДС и связанных с ними показателей отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств.

Остальные практические задания для текущего контроля представлены в Учебно-методическом пособии для лабораторных занятий и самостоятельной работы по дисциплине "Основы аудита и судебно-бухгалтерской экспертизы" для бакалавров направления подготовки 38.03.01 "Экономика" профиль "Налоги и налогообложение" / Воронежский государственный аграрный университет ; [сост.: И. В. Кузнецова, Т. И. Логвинова] .— Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет, 2015.—80 с.— <URL:<http://catalog.vsau.ru/elib/books/b107988.pdf>>.

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

**4.1 Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся П ВГАУ 1.1.01 – 2017,**

**Положение о фонде оценочных средств П ВГАУ 1.1.13 – 2016**

**4.2 Методические указания по проведению текущего контроля**

1.	Сроки проведения текущего контроля	На лабораторных занятиях
2.	Место и время проведения текущего контроля	В учебной аудитории в течение лабораторного занятия
3.	Требования к техническому оснащению аудитории	в соответствии с ОПОП и рабочей программой
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля	Преподаватели кафедры бухгалтерского учета и аудита
5.	Вид и форма заданий	Собеседование, выполнение задания
6.	Время для выполнения заданий	в течение занятия
7.	Возможность использования дополнительных материалов.	Обучающийся может пользоваться дополнительными материалами
8.	Ф.И.О. преподавателя (ей), обрабатывающих результаты	Кузнецова И.В.
9.	Методы оценки результатов	Экспертный
10.	Предъявление результатов	Оценка выставляется в журнал/доводится до сведения обучающихся в течение занятия
11.	Апелляция результатов	В порядке, установленном нормативными документами, регулирующими образовательный процесс в Воронежском ГАУ

**4.3 Ключи (ответы) к тестам представлены в печатном варианте ФОС.**