


**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 ФТД.2 «ОСНОВЫ АУДИТА»

для направления подготовки 38.03.01 Экономика (академический бакалавриат),
профиль – Мировая экономика
профиль – Налоги и налогообложение
профиль – Финансы и кредит
квалификация (степень) выпускника - бакалавр

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

Индекс	Формулировка	Разделы дисциплины	
		1 (Темы 1.1-1.5)	2 (Темы 2.1-2.5)
ОК-6	способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности	+	+
ОПК-4	способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовность нести за них ответственность	+	+
ПК-2	способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов		+

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	Знать: - сущность, цель, задачи, объекты и субъекты аудита, классификации видов аудита и аудиторских услуг; - систему нормативного регулирования аудиторской деятельности и порядок ее адаптации к требованиям международных стандартов аудита	1 - 2	Сформированные и систематизированные знания правовых основ аудиторской деятельности, их соответствия международным регламентам	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, тестирование	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7
	Уметь: определять условия договорных отношений аудиторской организации с аудируемым лицом и документально оформлять их		Сформированные умения применять основы правовых знаний по аудиторской деятельности при обосновании условий договорных отношений с клиентом	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, круглый стол, тестирование	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7
	Иметь навыки: интерпретации и применения		Сформированные навыки применения нормативных	Лекции, практические занятия,	Устный опрос, круглый	Задания из раздела 3.1 Практические	Задания из раздела 3.1 Практические	Задания из раздела 3.1 Практические

	нормативных документов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности аудируемого лица, в отношении отдельных объектов аудита		документов при проведении аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности, обосновании замечаний и рекомендаций, выводов о достоверности отчетности.	самостоятельная работа	стол, тестирование	задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7
ОПК-4	Знать: права, обязанности и ответственность аудиторов, концептуальный подход к соблюдению этических принципов аудита и требования к организации внутреннего контроля качества аудиторских услуг	1 - 2	Сформированные и систематизированные знания о правах, обязанностях субъектов аудиторской деятельности, принципах аудита, необходимые для принятия организационно-управленческих решений при выполнении аудиторских услуг и осуществлении контроля их качества	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, круглый стол, тестирование	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7
	Уметь: - детализировать задачи проверки и устанавливать информационные		Сформированные навыки принятия организационно-управленческих решений в части	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, круглый стол, тестирование	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6

	источники по всем объектам аудита; - обобщать результаты аудиторской проверки, формировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять аудиторское заключение		определения объектов аудита, задач и информационных источников проверки, оценки обоснованности выводов по результатам проверки и выбора вида аудиторского заключения			Тестовые задания из раздела 3.7	Тестовые задания из раздела 3.7	Тестовые задания из раздела 3.7
	Иметь навыки: - разработки плана и программ аудита по всем объектам проверки, - проектирования и составления рабочей документации аудитора на всех этапах аудита		Сформированные практические навыки принятия организационно-управленческих решений по планированию процесса аудита; документированию аудиторских процедур, полученных аудиторских доказательств и сделанных выводов	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, круглый стол, тестирование	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7
ПК-2	Уметь: применять типовые методики и действующую	2	Сформированные умения применять действующую нормативную базу и	Лекции, практические занятия, самостоятельная	Устный опрос, круглый стол,	Задания из раздела 3.1 Практические задания из	Задания из раздела 3.1 Практические задания из	Задания из раздела 3.1 Практические задания из

<p>нормативно-правовую базу для изучения и оценки системы внутреннего контроля аудируемых лиц, аудиторского риска, уровня существенности искажений, формирования аудиторской выборки и др.</p>		<p>вариантные методики для расчета используемых в аудите показателей: уровня существенности, уровня аудиторского риска, объема выборки, прогнозируемой ошибки выборки, показателей непрерывности деятельности.</p>	<p>работа</p>	<p>тестирование</p>	<p>раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7</p>	<p>раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7</p>	<p>раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7</p>
<p>Иметь навыки: анализа и оценки соблюдения аудируемым лицом принципа непрерывности деятельности</p>		<p>Сформированные практические навыки анализа и оценки соблюдения аудируемым лицом принципа непрерывности деятельности исходя из методических положений действующих стандартов аудиторской деятельности</p>	<p>Лекции, практические занятия, самостоятельная работа</p>	<p>Устный опрос, тестирование</p>	<p>Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7</p>	<p>Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7</p>	<p>Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7</p>
<p>Уметь: определять характер и объем аудиторских процедур и осуществлять их при проверке конкретных</p>		<p>Сформированные умения определять характер и объем необходимых аудиторских процедур и осуществлять их для</p>	<p>Лекции, практические занятия, самостоятельная работа</p>	<p>Устный опрос, круглый стол, тестирование</p>	<p>Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из</p>	<p>Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из</p>	<p>Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из</p>

статей бухгалтерской отчетности		оценки достоверности конкретных статей бухгалтерской отчетности			задания из раздела 3.7	задания из раздела 3.7	задания из раздела 3.7
Иметь навыки: - выявления, экстраполяции и оценки существенности искажений аудируемой бухгалтерской (финансовой) отчетности; - выработки рекомендаций по исправлению выявленных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности и совершенствованию систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета аудируемого лица		Сформированные навыки анализа и оценки искажений бухгалтерской отчетности и разработки рекомендаций по устранению выявленных искажений и совершенствованию системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета аудируемого лица	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Устный опрос, круглый стол, тестирование	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7

2.3 Промежуточная аттестация

Код	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	№ задания		
				Пороговый уровень (зачет)	Повышенный уровень (зачет)	Высокий уровень (зачет)
ОК-6	Знать: - сущность, цель, задачи, объекты и субъекты аудита, классификации видов аудита и аудиторских услуг; - систему нормативного регулирования аудиторской деятельности и порядок ее адаптации к требованиям международных стандартов аудита	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7
	Уметь: определять условия договорных отношений аудиторской организации с аудируемым лицом и документально оформлять их	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7
	Иметь навыки: интерпретации и применения нормативных документов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности аудируемого лица, в отношении отдельных объектов аудита	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7
ОПК-4	Знать: права, обязанности и ответственность аудиторов, концептуальный подход к	Лекции, практические занятия,	Зачет	Задания из раздела 3.1 Практические	Задания из раздела 3.1 Практические	Задания из раздела 3.1 Практические

	соблюдению этических принципов аудита и требования к организации внутреннего контроля качества аудиторских услуг	самостоятельная работа		задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7
	Уметь: - детализировать задачи проверки и устанавливать информационные источники по всем объектам аудита; - обобщать результаты аудиторской проверки, формировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и составлять аудиторское заключение	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7
	Иметь навыки: - разработки плана и программ аудита по всем объектам проверки, - проектирования и составления рабочей документации аудитора на всех этапах аудита	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7
ПК-2	Уметь: применять типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для изучения и оценки системы внутреннего контроля аудируемых лиц, аудиторского риска, уровня существенности искажений, формирования аудиторской выборки и др.	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	Задания из раздела 3.1 Практические задания из раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7
	Иметь навыки: анализа и оценки соблюдения аудируемым лицом принципа непрерывности деятельности	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа	Зачет	Задания из раздела 3.1 Практические задания из	Задания из раздела 3.1 Практические задания из	Задания из раздела 3.1 Практические задания из

				раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7	раздела 3.6 Тестовые задания из раздела 3.7
--	--	--	--	--	--	--

2.4. Критерии оценки на зачете

Оценка экзаменатора, уровень	Критерии
«зачтено», высокий уровень	Обучающийся показал прочные знания основных положений учебной дисциплины (теоретических основ аудита, методики планирования и проведения аудита по отдельным разделам бухгалтерского учета, порядка оформления результатов аудиторской проверки, организации контроля за качеством аудита), умение самостоятельно решать конкретные практические задачи повышенной сложности, использовать и применять соответствующие нормативные акты, делать обоснованные выводы
«зачтено», повышенный уровень	Обучающийся показал прочные знания основных положений учебной дисциплины, умение самостоятельно решать конкретные практические задачи, предусмотренные рабочей программой, ориентироваться в профессиональных нормативных актах, умеет правильно оценить полученные результаты.
«зачтено», пороговый уровень	Обучающийся показал знание основных положений учебной дисциплины, умение получить с помощью преподавателя правильное решение конкретной практической задачи из числа предусмотренных рабочей программой, знакомство с рекомендованной нормативно-правовой базой
«не зачтено»	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

2.5 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

2.6. Критерии оценки выполнения практических заданий

Оценка	Критерии
«отлично»	Выставляется, когда обучающийся полностью и правильно выполнил практическое задание или решил задачу, точно определил допущенные нарушения в бухгалтерском учете или отчетности, аргументировал их ссылками на нормативные правовые акты, сделал правильные рекомендации по устранению выявленных искажений
«хорошо»	Выставляется, когда обучающийся полностью и правильно выполнил практическое задание или решил задачу, но при этом допустил незначительные неточности. При этом с подсказки преподавателя устраняет их.
«удовлетворительно»	Выставляется обучающемуся при частичном выполнении практического задания (задачи). При этом с подсказки преподавателя обучающийся не способен выполнить задание полностью (аргументировать ссылками на нормативные правовые акты, сделать правильные рекомендации по устранению выявленных искажений)
«неудовлетворительно»	Выставляется при неправильном выполнении практического задания (решении задачи).

2.7. 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.

2.8. Допуск к сдаче зачету

1. Посещение занятий.
2. Выполнение всех заданий для практические занятия.
3. Выполнение всех заданий для самостоятельной работы.
4. Как минимум, удовлетворительная оценка по устному опросу на семинарских занятиях.
5. Успешном прохождении текущего тестирования по темам, выносимым на зачет (не менее 55 % баллов).

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. Отличия аудита от других форм экономического контроля.
2. Виды аудита. Субъекты обязательного аудита
3. Организационно-правовые формы аудиторской деятельности
4. Характеристика сопутствующих и прочих аудиторских услуг.
5. Государственное и общественное регулирование аудиторской деятельности
6. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности
7. Права, обязанности и ответственность аудиторов
8. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц
9. Внешний контроль качества аудиторской деятельности
10. Организация внутреннего контроля качества аудиторских услуг
11. Объем и этапы аудита бухгалтерской отчетности
12. Этические принципы аудита и концептуальный подход к их соблюдению. Характеристика Кодекса профессиональной этики аудиторов.
13. Принцип независимости и механизм его реализации в аудиторской деятельности
14. Правила (стандарты) аудиторской деятельности: значение, виды
15. Экономические субъекты аудита и их выбор
16. Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется
17. Оформление отношений аудитора с аудируемым лицом: письмо о проведении аудита, договор на оказание аудиторских услуг
18. Планирование аудиторской проверки: сущность, принципы, этапы
19. Оценка существенности в аудите
20. Аудиторский риск: понятие, основные компоненты и методы оценки
21. Понятие системы внутреннего контроля. Характеристика элементов, составляющих ее.
22. Изучение и оценка надежности системы внутреннего контроля клиента
23. Организация и функции внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия
24. Аудиторские доказательства и процедуры. Критерии достаточности аудиторских доказательств
25. Методы и приемы аудиторской проверки
26. Аудиторская выборка: сущность, порядок построения и оценки результатов
27. Отчет аудитора и аудиторское заключение: назначение, виды, принципы составления

3.2. Вопросы к коллоквиуму

Не предусмотрены

3.3. Вопросы к экзамену

Не предусмотрены

3.4. Рефераты

Не предусмотрены

3.5. Курсовая работа

Не предусмотрена

3.6. Практические задания для текущего контроля

Задание 1. Аудиторская организация на протяжении 5 лет сотрудничает с одним и тем же клиентом – ООО «Вега» и ежегодно проводит обязательный аудит его бухгалтерской отчетности. При этом все 5 лет аудиторскую проверку осуществляет одна и та же группа аудиторов, возглавляемая аттестованным аудитором Жаровым А.М. За каждым членом аудиторской группы закреплен один и тот же участок проверки (денежные средства, затраты, расчеты с поставщиками и т.д.).

Руководство ООО «Вега» просит присылать для проверки эту группу аудиторов, так как они хорошо знакомы с особенностями бухгалтерского учета и спецификой финансово-хозяйственной деятельности общества.

Установите, не возникает ли в данной ситуации угроза близкого знакомства (нарушение принципа независимости) и как свести степень угрозы до приемлемо низкого уровня.

Задание 2. Определите меры ответственности аудиторской организации (аудитора) за нарушения, представленные в таблице 1.

Таблица 1. Меры ответственности аудиторских организаций, аудиторов

Вид нарушения	Мера ответственности
Занятие какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме оказания аудиторских и прочих связанных с ними услуг (часть 6 ст.1 ФЗ «Об аудиторской деятельности»)	
Несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации	
Нарушение требований к независимости, установленных частью 1 ст. 8 ФЗ «Об аудиторской деятельности»	
Нарушение требования о составлении документов на русском языке (пункт 2.1 части 2 ст. 13 ФЗ «Об аудиторской деятельности»)	
Уклонения аудитора от прохождения внешнего контроля качества работы	
Нарушение требования о хранении документов (пункт 3 части 2 и часть 3 ст. 13 ФЗ «Об аудиторской деятельности»)	

Задание 3. Изучив Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 4 «Существенность в аудите», определите возможные выводы аудитора по результатам аудиторской проверки, учитывая, что уровень существенности равен 750 тыс. руб.:

а) сумма выявленных в ходе аудита и предполагаемых искажений составляет 150 тыс. руб.; качественные отклонения в порядке ведения учета и подготовки бухгалтерской отчетности, по мнению аудитора, незначительны;

б) сумма выявленных в ходе аудита и предполагаемых искажений составляет 650 тыс. руб.; качественные отклонения в порядке ведения учета и подготовки бухгалтерской отчетности, по мнению аудитора, незначительны;

в) сумма выявленных в ходе аудита и предполагаемых искажений составляет 850 тыс. руб.; качественные отклонения в порядке ведения учета и подготовки бухгалтерской отчетности, по мнению аудитора, существенны.

Задание 4. Изучите предлагаемый ниже список дебиторов предприятия (таблица 2) и установите, сколько и какие именно сальдо следует проверить в ходе аудиторских процедур по существу. Рассчитайте объем аудиторской выборки.

Таблица 2. Сведения о задолженности дебиторов на конец года

Дебитор	Сальдо на конец года, тыс. руб.
ООО «Ведуга»	1020
ООО «Луч»	840
ОАО «Селена»	600
Другие дебиторы:	
- 100 сальдо в размере от 50 до 500 тыс. руб.,	36000
- 20 сальдо в размере до 50 тыс. руб.	460
Суммарные дебиторы по предварительной отчетности	38920

Полный перечень практический заданий для текущего контроля знаний обучающихся приведен в Практикуме по аудиту для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 (080100.62) «Экономика» профиль подготовки бакалавра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» [Электронный ресурс] – Воронеж : Воронежский государственный аграрный университет, 2014. - 275 с. - Свободный доступ из интранета ВГАУ // <http://catalog.vsau.ru/elib/books/b97246.pdf>

3.7. Тестовые задания

1. Общее понятие об аудите и аудиторской деятельности

Тема 1.1 Сущность аудита и его задачи

1. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги):

- 1) деятельность по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц;
- 2) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг;
- 3) деятельность по проведению аудита и оказанию прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

2. Целью аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является:

- 1) обнаружить и предотвратить ошибку при составлении финансовой отчетности;
- 2) дать аудиторское заключение;
- 3) выразить мнение о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц;
- 4) оказать платную услугу главному бухгалтеру проверяемой организации в подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности.

3. Аудит бухгалтерской отчетности является обязательным, если:

- 1) сумма активов предприятия превышает 2 млн. рублей;
- 2) организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;
- 3) прибыль организации превышает 4 млн. рублей.

4. Задачами аудиторской проверки является:

- 1) сбор аудиторских доказательств необходимых для подтверждения критериев подготовки бухгалтерской отчетности;
- 2) сбор аудиторских доказательств необходимых для подтверждения критериев подготовки программы аудита;
- 3) сбор аудиторских доказательств необходимых для подтверждения критериев подготовки аудиторского заключения.

5. Аудитор – это физическое лицо:
- 1) имеющее квалификационный аттестат аудитора и зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя,
 - 2) получившее **квалификационный аттестат** аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов,
 - 3) осуществляющее услуги по проведению аудита и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.
6. В штате аудиторской организации должно состоять не менее ... аудиторов. (3)
7. Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проходить организации, созданные в форме:
- 1) АО;
 - 2) ЗАО;
 - 3) ООО.
8. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций проводится:
- 1) только аудиторскими организациями;
 - 2) только индивидуальными аудиторами;
 - 3) как аудиторскими организациями, так и индивидуальными аудиторами.
9. Организация подлежит обязательному аудиту, если объем выручки от продаж за предшествующий отчетному год составляет млн. руб. (400)
10. Юридической датой возникновения аудита в России является:
- 1) 8 сентября 1987 г.;
 - 2) 22 декабря 1993 г.;
 - 3) 7 августа 2001 г.;
 - 4) 30 декабря 2008 г.
11. Последовательность эволюционных этапов развития аудита:
- 1) системно-ориентированный аудит;
 - 2) аудит бизнеса;
 - 3) подтверждающий аудит;
 - 4) аудит, базирующийся на риске. (3, 1, 4, 3)
12. С другими формами экономического контроля аудит имеет одинаковые:
- 1) цель и задачи проверки;
 - 2) методы проверки;
 - 3) условия взаимоотношений с клиентом.

Тема 1.2 Организация и регулирование аудиторской деятельности в России

1. Государственное регулирования аудиторской деятельности осуществляет:
- 1) Правительство РФ;
 - 2) уполномоченный федеральный орган;
 - 3) Счетная Палата РФ.
2. Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности являются:
- 1) анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;
 - 2) рассмотрение вопросов государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
 - 3) обеспечение условий для осуществления государственной политики в сфере аудиторской деятельности;

3. К компетенции совета по аудиторской деятельности не относится:

- 1) рассмотрение проектов нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность;
- 2) рассмотрение обращений и ходатайств саморегулируемых организаций аудиторов в сфере аудиторской деятельности;
- 3) ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов.

4. Некоммерческая организация включается в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов при условии объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее физических лиц или не менее коммерческих организаций, соответствующих установленным требованиям к членству в такой организации;

(10000 и 2000)

5. Установите соответствие между органами регулирования аудиторской деятельности и целью их создания:

- 1) саморегулируемая организация аудиторов;
- 2) Совет по аудиторской деятельности;
- 3) уполномоченный федеральный орган регулирования аудиторской деятельности.

А) обеспечение общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности;

Б) обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности;

В) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности.

(1-Б, 2-А, 3-В)

6. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор вправе:

- 1) изымать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица;
- 2) исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица;
- 3) вносить исправления в документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица.

7. Аудируемое лицо, не вправе требовать от аудиторской организации, индивидуального аудитора:

- 1) обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора;
- 2) изменения формы и методов проведения аудита;
- 3) предоставления информации о членстве аудиторской организации, индивидуального аудитора в саморегулируемой организации аудиторов.

8. Экономический субъект, в отношении которого проводится проверка в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» обязан:

- 1) обеспечить сохранность рабочих документов аудиторской организации;
- 2) оперативно устранять выявленные в ходе проверки нарушения;
- 3) предоставлять всю необходимую информацию и документацию.

9. Установите соответствие между участниками аудиторской деятельности и их обязанностями:

- 1) аудиторские организации;
- 2) аудируемые лица.

- А) не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита;
- Б) обеспечивать хранение документов, получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены. (1- Б, 2- А)

Тема 1.3 Стандарты аудиторской деятельности и профессиональная этика аудитора

1. Установите соответствие между нормативными документами, регламентирующими аудиторскую деятельность, и их назначением:

- 1) Федеральные стандарты аудиторской деятельности;
- 2) стандарты саморегулируемой организации аудиторов;
- 3) Кодекс профессиональной этики аудиторов.

- А) определяют правила поведения, обязательные для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности;
- Б) определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности;
- В) определяют требования к аудиторским процедурам, если это обуславливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг.

(1- Б, 2-В, 3- А)

2. Международные стандарты аудиторской деятельности в России:

- 1) используют в качестве национальных стандартов;
- 2) используют за основу для разработки национальных стандартов;
- 3) принимают к сведению в процессе аудиторской деятельности.

3. Федеральные стандарты аудиторской деятельности:

- 1) являются обязательными для индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций;
- 2) являются обязательными для индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций и аудируемых лиц;
- 3) являются обязательными для индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций и саморегулируемых организаций аудиторов.

4. Требования, устанавливаемые стандартами саморегулируемой организации аудиторов:

- 1) не могут быть ниже требований, установленных международными стандартами аудита;
- 2) не могут быть ниже требований, установленных федеральными стандартами аудита.

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

- 1) угроза личной заинтересованности
- 2) угроза самоконтроля;
- 3) угроза близкого знакомства.

А) член группы, ответственной за задание, находится в близких родственных или семейных отношениях с директором или иным должностным лицом клиента;

Б) обеспокоенность возможностью потерять клиента;

В) член проверяющей группы является или в недавнем прошлом являлся директором или должностным лицом клиента. (1-Б, 2-В, 3-А)

6. Соответствие между этическими принципами аудита и их содержанием:

- 1) объективность;
- 2) профессиональная компетентность;
- 3) профессиональное поведение.

А) аудитор должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые дискредитируют или могут дискредитировать профессию.

Б) аудитор обязан постоянно поддерживать свои знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление клиентам или работодателям квалифицированных профессиональных услуг, основанных на новейших достижениях практики и современном законодательстве.

В) аудитор не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на его профессиональное суждение. (1-В, 2- Б, 3-А)

7. Правила поведения, установленные Кодексом этики аудиторов России:

1) являются обязательными для соблюдения аудиторскими организациями и аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности;

2) имеют рекомендательный характер;

3) являются обязательными для соблюдения аудиторскими организациями и аудиторами при проведении аудита общественно значимых организаций.

8. К основным этическим принципам аудиторской деятельности не относится:

1) честность;

2) независимость;

3) конфиденциальность;

4) экономичность;

5) профессиональное поведение.

9. Принцип профессионального скептицизма относится:

1) к общим принципам аудита;

2) к этическим принципам аудита;

3) к принципам составления бухгалтерской отчетности.

10. Аудит может осуществляться аудиторскими организациями:

1) в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками);

2) в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);

3) в отношении организаций, представляющих консолидированную бухгалтерскую отчетность.

Тема 1.4 Сопутствующие и прочие аудиторские услуги

1. В случае компиляции финансовой информации аудитор нанимается для:

1) составления финансовой отчетности клиента;

2) использования экспертных знаний по бухгалтерскому учету (в противоположность специальным знаниям и навыкам по аудиту) с целью сбора, классификации и обобщения финансовой информации;

3) восстановления бухгалтерского учета.

2. Целью обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности является:

1) анализ увязки форм бухгалтерской отчетности;

2) сбор, классификация и обобщение финансовой информации;

3) предоставление аудитору возможности определить на основе процедур, которые предоставляют не все доказательства, требующиеся для аудита, не привлекло ли внимание аудитора что-либо, что заставило бы его предположить, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с установленными требованиями к ее составлению.

3. В случае выполнения согласованных процедур аудитора нанимают для:

1) постановки бухгалтерского учета;

- 2) проведения процедур аудиторского характера, по которым было достигнуто согласие между аудитором, хозяйствующим субъектом и третьими сторонами, а также для подготовки отчета об отмеченных фактах;
- 3) проведения процедур направленных на сближение финансового и налогового учета.
4. Соответствие между отдельными аудиторскими заданиями и видами предоставляемого отчета (заключения):
 - 1) [обзорные проверки](#);
 - 2) аудит
 - 3) согласованные процедуры.
- А) факты, отмеченные при выполнении задания;
- Б) негативная уверенность;
- В) позитивная уверенность. (1-Б, 2-В, 3-А)
5. Какой из этических принципов не является обязательным при выполнении согласованных процедур:
 - 1) честность;
 - 2) профессиональную компетентность и должную тщательность;
 - 3) конфиденциальность;
 - 4) независимость.
6. По результатам выполнения согласованных процедур аудитор:
 - 1) выдает заключение;
 - 2) предоставляет отчет;
 - 3) делает заявление.
7. Задание по компиляции финансовой информации не включает:
 - 1) составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;
 - 2) трансформацию финансовой (бухгалтерской) отчетности;
 - 3) проверку финансовой (бухгалтерской) отчетности.
8. При проведении обзорной проверки аудитор достигает:
 - 1) разумного уровня уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений;
 - 2) ограниченного уровня уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений;
 - 3) абсолютного уровня уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.
9. К числу прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг не относится:
 - 1) анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей,
 - 2) оценочная деятельность
 - 3) ведение бухгалтерского учета и бухгалтерское консультирование;
10. С проведением у экономического субъекта аудиторской проверки совместима следующая услуга:
 - 1) ведение бухгалтерского учета;
 - 2) восстановление бухгалтерского учета;
 - 3) постановку налогового учета.

Тема 1.5. Контроль качества аудиторской деятельности

1. За качество выполнения аудиторского задания несет ответственность:
 - 1) руководитель аудиторской организации;
 - 2) руководитель аудиторской проверки;
 - 3) ответственный участник аудиторской группы.

2. Последовательность действий руководителя аудиторской проверки при формулировании выводов о соблюдении требований независимости, применяемых к конкретному заданию по аудиту:

- 1) принять соответствующие меры для устранения угроз независимости или сокращения их до приемлемо низкого уровня, а также своевременно сообщать аудиторской организации о любых таких случаях, чтобы аудиторская организация могла предпринять соответствующие меры;
- 2) получить информацию от аудиторской организации и, если уместно, от сетевых организаций с целью выявления и оценки обстоятельств и взаимоотношений, которые создают угрозы независимости;
- 3) документально оформлять выводы в отношении независимости, а также все имеющие отношение к этому вопросу рассуждения, аргументирующие эти выводы;
- 4) оценить информацию о выявленных нарушениях процедур независимости, если таковые имели место, и определить, представляют ли они угрозу независимости для конкретного задания по аудиту. (2, 4, 3, 1)

3. В случае обнаружения угрозы независимости в отношении конкретного задания по аудиту руководитель аудиторской проверки должен:

- 1) проконсультироваться с соответствующими лицами из состава работников аудиторской организации, с тем чтобы обеспечить принятие соответствующих мер безопасности;
- 2) проконсультироваться с остальными участниками аудиторской группы, с тем чтобы обеспечить принятие соответствующих мер безопасности;
- 3) положиться на свое профессиональное суждение, с тем чтобы обеспечить принятие соответствующих мер безопасности.

4. Работники аудиторской организации, обязанные соблюдать независимость, должны предоставлять аудиторской организации письменные подтверждения соблюдения установленных принципов и процедур независимости:

- 1) не реже одного раза в год;
- 2) не реже одного раза в полгода;
- 3) не реже одного раза в квартал.

5. Решение о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с клиентом по конкретному аудиторскому заданию не предусматривает:

- 1) оценку честности основных собственников потенциального аудируемого лица, его руководства и представителей собственника;
- 2) оценку компетентности работников бухгалтерской службы, специалистов и руководства аудируемого лица;
- 3) оценку профессиональной компетентности участников аудиторской группы, необходимой для выполнения конкретного задания по аудиту, а также наличия у них необходимого времени и ресурсов, способности аудиторской организации и участников аудиторской группы соблюдать этические требования.

6. Принципы и процедуры контроля качества услуг должны быть:

- 1) доведены до сведения работников аудиторской организации;
- 2) обсуждены и доведены до сведения работников аудиторской организации;
- 3) документально оформлены и доведены до сведения работников аудиторской организации.

7. К навыкам и профессиональной компетентности, необходимым для выполнения задания по аудиту не относятся:

- 1) знание и понимание нормативных правовых актов Российской Федерации и профессиональных стандартов;
- 2) знание информационных технологий;
- 3) знание иностранных языков;
- 4) знание отраслей, в которых функционирует клиент.

8. К элементам кадровой работы не относятся следующие принципы и процедуры:

- 1) найм работников;
- 2) оценка результатов выполнения работы;
- 3) профессиональные навыки работников;
- 4) соблюдение этических принципов;

- 5) повышение в должности;
 - 6) оплата труда;
9. Обзорная проверка качества выполнения задания – это:
- 1) процесс анализа и оценки системы контроля качества аудита аудиторской организации, включающий периодическую выборочную инспекцию завершенных заданий по аудиту;
 - 2) процесс, призванный до выдачи аудиторского заключения объективно оценить значимые суждения и выводы аудиторской группы, сформированные по результатам аудита.
 - 3) процесс, осуществляемый с целью достижения разумной уверенности в том, что система контроля качества функционирует эффективно.

2. Методология и техника аудиторской проверки

Тема 2.1 Подготовка и планирование аудиторской проверки

1. Экономический субъект выбирает аудиторскую организацию:
 - 1) самостоятельно;
 - 2) самостоятельно, за исключением случаев, когда в уставном капитале экономического субъекта доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов;
 - 3) в соответствии с решением саморегулируемой организации аудиторов.

2. Письмо о проведении аудита - это:
 - 1) документ, направляемый аудируемым лицом предполагаемому аудитору и подписываемый им в случае согласия с основными условиями задания по проведению аудита;
 - 2) документ, направляемый аудитором предполагаемому аудируемому лицу и подписываемый руководством аудируемого лица в случае согласия с основными условиями задания по проведению аудита;
 - 3) документ, направляемый саморегулируемой организацией аудиторов предполагаемому аудируемому лицу и подписываемый руководством аудируемого лица в случае согласия с основными условиями задания по проведению аудита.

3. Договор на проведение обязательной аудиторской проверки является:
 - 1) договором возмездного оказания услуг;
 - 2) договором на выполнение научно-исследовательских работ;
 - 3) договором подряда.

4. Изучение деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, производится:
 - 1) после разработки общего плана и программы аудита;
 - 2) до разработки общего плана и программы аудита;
 - 3) на этапе проведения детальной аудиторской проверки.

5. Планирование аудита, прежде всего, необходимо:
 - 1) для определения гонорара аудитору;
 - 2) для разработки общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур;
 - 3) для определения количества специалистов.

6. В общем плане аудита приводятся:
 - 1) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения;
 - 2) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;
 - 3) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку.

7. Программа аудита:
 - 1) определяет характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для разработки общего плана аудита;
 - 2) определяет характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита.

8. Общий план аудита и программа аудита:

- 1) могут по мере необходимости уточняться в ходе аудита;
- 2) не могут по мере необходимости уточняться в ходе аудита;
- 3) должны по мере необходимости уточняться в ходе аудита.

9. Последовательность действий аудитора при подготовке и планировании аудиторской проверки:

- 1) оформление договора на оказание аудиторских услуг;
- 2) разработка программы аудиторской проверки;
- 3) разработка общего плана аудиторской проверки;
- 4) оформление письма о проведении аудита. (4, 1, 3, 2)

Тема 2.2 Понятие и оценка системы внутреннего контроля и аудиторского риска

1. Аудитор должен изучить систему внутреннего контроля клиента, в объеме, достаточном:

- 1) для выявления и оценки рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности, явившегося следствием ошибок или недобросовестных действий руководства или работников аудируемого лица;
- 2) для выявления и оценки рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности, явившегося следствием ошибок или недобросовестных действий руководства или работников аудиторской организации.

2. К элементам системы внутреннего контроля аудируемого лица не относится:

- 1) контрольная среда;
- 2) процесс оценки риска аудируемым лицом;
- 3) мониторинг средств контроля;
- 4) риск необнаружения.

3. Эффективность системы внутреннего контроля ограничена по причине:

- 1) невозможности ее полного изучения и оценки аудитором;
- 2) потенциальной возможности ошибок вследствие человеческого фактора;
- 3) большого объема документации и сложности документооборота аудируемого лица.

4. При выявлении существенных недостатков в функционировании системы внутреннего контроля клиента аудитор:

- 1) должен уведомить об этом руководство аудируемого лица;
- 2) не должен уведомлять руководство аудируемого лица;
- 3) исходя из своего профессионального суждения решает, необходимо ли об этом уведомлять руководство аудируемого лица.

5. Соответствие между составляющими аудиторского риска и их содержанием:

- 1) неотъемлемый риск;
- 2) риск средств контроля;
- 3) риск необнаружения.

А) риск того, что искажение, которое может иметь место в отношении остатка средств по счетам бухгалтерского учета или группы однотипных операций и быть существенным, не будет своевременно предотвращено или обнаружено или исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

Б) подверженность остатка средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля;

В) риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение остатков средств по счетам бухгалтерского учета или групп операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств по другим счетам бухгалтерского учета или группы операций.

(1-Б, 2-А, 3- А)

6. Если аудитор устанавливает, что риск необнаружения не может быть снижен до приемлемо низкого уровня, ему следует:

- 1) выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения;

- 2) выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение;
- 3) не выдавать клиенту аудиторское заключение.

7. Оценка аудиторских рисков осуществляется в следующей последовательности:

- 1) определяется уровень риска необнаружения;
- 2) изучаются и оцениваются бизнес клиента и надежность его системы внутреннего контроля;
- 3) оценивается риск существенного искажения отчетности;
- 4) определяются процедуры по минимизации аудиторского риска.

8. Если риск существенного искажения отчетности составляет 40 %, а приемлемый аудиторский риск 5 %, то риск необнаружения составит %.

Тема 2.3. Оценка существенности в аудите

1. При проведении аудиторских проверок достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица устанавливается:

- 1) с абсолютной точностью;
- 2) во всех существенных отношениях;
- 3) с ограниченной точностью.

2. Соответствие между искажениями бухгалтерской отчетности и их содержанием:

- 1) ошибки;
- 2) недобросовестные действия.

А) фальсификация учетных записей и документов, на основании которых составляется бухгалтерская отчетность,

Б) неправильный расчет оценочных значений в силу не знания нормативных актов;

В) инициирование оплаты несуществующих товаров;

Г) пропуск данных из-за неисправности применяемого компьютерного обеспечения.

3. Недостаточное или неадекватное описание учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь финансовой отчетности будет введен в заблуждение таким описанием, является примером:

- 1) качественного искажения;
- 2) количественного искажения;
- 3) качественного либо количественного искажения – в зависимости от ситуации.

4. Оценка существенности на начальной стадии планирования и после подведения итогов аудиторских процедур:

- 1) может отличаться;
- 2) не может отличаться;
- 3) может отличаться, если этого требует клиент.

5. Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если:

- 1) ее пропуск или искажение может повлиять на результаты финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;
- 2) ее пропуск или искажение может повлиять на решения аудитора, принятые на основе анализа финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- 3) ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности.

6. Аудитору следует принимать во внимание существенность:

- 1) при определении формы выдаваемого аудиторского заключения;
- 2) при определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур, а также при оценке последствий искажений;
- 3) при определении плана аудиторской проверки.

7. Аудитор рассматривает существенность:

- 1) на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом и в отношении остатков по отдельным счетам бухгалтерского учета, групп однотипных операций и случаев раскрытия информации;
- 2) в отношении остатков по отдельным счетам бухгалтерского учета, групп однотипных операций и случаев раскрытия информации;
- 3) в отношении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и других основных форм финансовой (бухгалтерской) отчетности.

8. Соответствие между уровнем существенности и аудиторским риском:

- 1) высокий уровень существенности;
- 2) низкий уровень существенности.

- А) высокий аудиторский риск;
Б) низкий аудиторский риск.

9. Если, по мнению аудитора, совокупность неисправленных искажений может оказаться существенной, ему необходимо:

- 1) изменить значение уровня существенности;
- 2) снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур или потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую отчетность;
- 3) потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую отчетность, а в случае отказа руководства вносить поправки в отчетность, модифицировать аудиторское заключение.

Тема 2.4. Организация и технология аудиторской проверки

1. Аудиторские доказательства - это:

- 1) информация, полученная аудитором из первичных документов и бухгалтерских записей аудируемого лица и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
- 2) информация, полученная аудитором из независимых внешних источников (третьих лиц) и результат анализа указанной информации, которые являются подтверждением мнения аудитора;
- 3) вся информация, полученная аудитором при проведении проверки и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
- 4) письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица, полученные аудитором при проведении проверки и результат их анализа, которые подтверждают мнение аудитора.

2. Аудитор должен отражать в рабочих документах информацию о:

- 1) выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств;
- 2) объеме ранее выполненных аудиторских проверок, их результатах;
- 3) предполагаемой аудиторской работе, ее характере, временных рамках.

3. 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 лет.

4. Процедуры проверки по существу проводятся в следующих формах:

- 1) тесты средств внутреннего контроля и аналитические процедуры;
- 2) детальные тесты операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета и аналитические процедуры;
- 3) детальные тесты операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета и тесты средств внутреннего контроля.

5. Соответствие между отдельными предпосылками подготовки финансовой отчетности и их содержанием:

- 1) существование;
- 2) возникновение;

3) права и обязанности.

А) принадлежность аудируемому лицу по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности;

Б) относящиеся к деятельности аудируемого лица хозяйственная операция или событие, имевшие место в течение соответствующего периода;

В) наличие по состоянию на определенную дату актива или обязательства, отраженного в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

6. Аудиторская выборка (выборочная проверка) – это применение аудиторских процедур:

1) более чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;

2) менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;

3) к одному элементу одной статьи отчетности или группы однотипных операций;

4) ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций.

7. Соответствие между аудиторскими процедурами по существу и их содержанием:

1) инспектирование;

2) запрос;

3) подтверждение.

А) поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица;

Б) проверка записей, документов или материальных активов;

В) ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях.

8. Внешние подтверждения используют:

1) только для проверки остатков на синтетических и аналитических счетах;

2) для проверки остатков на синтетических и аналитических счетах, а также условий соглашений и хозяйственных операций, осуществляемых с третьей стороной;

3) для установления реальности хозяйственных операций, осуществляемых с третьей стороной.

9. Аналитические процедуры используются в качестве аудиторских процедур по существу в случае, когда:

1) их применение позволяет сократить время аудиторской проверки;

2) их применение может быть более эффективным, чем проведение детальных тестов операций и остатков по счетам бухгалтерского учета;

3) применение тестов средств внутреннего контроля не дает достаточных надлежащих доказательств относительно эффективности системы бухгалтерского учета аудируемого лица.

10. Если в результате выполнения аудиторских процедур, аудитор не получил достаточных надлежащих доказательств относительно достоверности начальных сальдо по счетам бухгалтерского учета, он должен выразить:

1) мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения;

2) мнение с оговоркой или отрицательное мнение;

3) отрицательное мнение.

11. К аудиторским процедурам, направленным на выявление операций со связанными сторонами, не относятся:

1) изучение документов, подтверждающих выданные и полученные займы;

2) изучение инвестиционных сделок;

3) изучение положений учетной политики аудируемого лица;

4) изучение операций, отраженных в бухгалтерском учете в конце отчетного периода.

Тема 2.5. Оформление результатов аудиторской проверки

1. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы должны соблюдать единство формы и содержания аудиторского заключения для того, чтобы:

1) обеспечить возможность контроля за качеством аудиторской проверки;

2) облегчить его понимание пользователями и помочь обнаружить необычные обстоятельства;

3) облегчить и ускорить процесс его подготовки.

2. Дата аудиторского заключения:

- 1) не должна предшествовать дате подписания или утверждения финансовой (бухгалтерской) отчетности руководством аудируемого лица;
- 2) не должна быть позже даты подписания или утверждения финансовой (бухгалтерской) отчетности руководством аудируемого лица;
- 3) не зависит от даты подписания или утверждения финансовой (бухгалтерской) отчетности руководством аудируемого лица.

3. Соответствие между видами аудиторских заключений и определяющими их факторами:

- 1) заключение с отрицательным мнением;
- 2) заключение с отказом от выражения мнения;
- 3) заключение с дополнительной частью, привлекающей внимание к ситуации.

А) наличие неопределенных обстоятельств, исход которых зависит от будущих событий, и которые могут оказать влияние на финансовую отчетность;

Б) наличие существенных и всеобъемлющих искажений в бухгалтерской отчетности аудируемого лица;

В) отсутствие у аудитора возможности получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства.

(1-Б, 2-В, 3-А)

4. Аудиторское заключение готовится в количестве не менее экземпляров.

5. Заведомо ложное аудиторское заключение – это аудиторское заключение:

- 1) составленное без проведения аудиторской проверки;
- 2) составленное без проведения аудиторской проверки или составленное по результатам такой проверки, но явно противоречащее содержанию документов, представленных для аудиторской проверки и рассмотренных аудиторской организацией или индивидуальным аудитором в ходе проверки;
- 3) составленное и подписанное аудитором, являющимся близким родственником руководителю или должностным лицам или лицам, отвечающим за организацию и ведение бухгалтерского учета аудируемого лица.

6. Аудиторское заключение должно быть адресовано:

- 1) лицу, предусмотренному договором о проведении аудита;
- 2) всем пользователям финансовой отчетности;
- 3) лицу, предусмотренному законодательством РФ или договором о проведении аудита.

7. Содержание аудиторского заключения является коммерческой тайной:

- 1) да, за исключением части с выражением мнения аудитора;
- 2) не является;
- 3) да, является.

8. Последовательность действий при оформлении результатов проверки:

- 1) сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица;
- 2) систематизация выявленных нарушений и оценка их существенности;
- 3) оформление и передача клиенту аудиторского заключения.

(2, 1, 3)

9. Модифицированным считается аудиторское заключение:

- 1) с отрицательным мнением, с оговоркой, с отказом от выражения мнения;
- 2) с отрицательным мнением, с отказом от выражения мнения, с привлекающей внимание частью;
- 3) с отрицательным мнением, с оговоркой, с отказом от выражения мнения; с привлекающей внимание частью;

10. Аудиторское заключение предназначается:

- 1) пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица;
- 2) руководству аудируемого лица;
- 3) собственникам аудируемого лица

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

4.1 Положение о формах, периодичности и порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся: 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 семинарских занятиях
2.	Место и время проведения текущего контроля	В учебной аудитории в течение практические занятия
3.	Требования к техническому оснащению аудитории	В соответствии с ОПОП и рабочей программой
4.	Ф.И.О. преподавателя (ей), проводящих процедуру контроля	Логвинова Т.И., Кателикова Т.И.
5.	Вид и форма заданий	Собеседование
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	Логвинова Т.И., Кателикова Т.И.
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 контрольным заданиям, материалам, необходимым для оценки знаний

Ключи (ответы) к тестам находятся в печатном варианте ФОС.