

**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



28.05.2020г.

Фонд оценочных средств

по дисциплине **ФТД.02 Основы аудита**
для направления 38.03.01 Экономика академического бакалавриата
профиль "Финансы и кредит"

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, основы правовых знаний в различных сферах деятельности; - систему нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности и порядок ее адаптации к требованиям международных стандартов аудита для применения в различных сферах деятельности.	1 - 2	Сформированные и систематизированные знания правовых основ аудиторской деятельности, их соответствия международным регламентам	Лекции	Устный опрос	Вопросы для устного опроса из п.3.1	Вопросы для устного опроса из п.3.1	Вопросы для устного опроса из п. 3.1
	Уметь: - определять условия договорных отношений аудиторской организации с аудируемым лицом		Сформированные умения применять основы правовых знаний по аудиторской деятельности при обосновании			Практические задания из п.3.4	Практические задания из п.3.4	Практические задания из п.3.4

	и документально оформлять их, используя основы правовых знаний в различных сферах деятельности.		условий договорных отношений с клиентом					
	Иметь навыки: - интерпретации и применения нормативных документов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности аудируемого лица, в отношении отдельных объектов аудита различных сфер деятельности.		Сформированные навыки применения нормативных документов при проведении аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности, обосновании замечаний и рекомендаций, выводов о достоверности отчетности.	Самостоятельная работа	Тестирование Контроль выполнения ситуационных заданий	Тесты из п.3.3 Ситуационные задания из п.3.5	Тесты из п.3.3 Ситуационные задания из п.3.5	Тесты из п.3.3 Ситуационные задания из п.3.5
ОПК-4	Знать: - права, обязанности и ответственность аудиторов, концептуальный подход к соблюдению этических принципов аудита и требования к организации внутреннего контроля качества аудиторских	1 - 2	Сформированные и систематизированные знания о правах, обязанностях субъектов аудиторской деятельности, принципах аудита, необходимые для принятия организационно-управленческих решений при выполнении аудиторских	Лекции	Устный опрос	Вопросы для устного опроса из п.3.1	Вопросы для устного опроса из п.3.1	Вопросы для устного опроса из п. 3.1

	услуг для принятия правильных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности		услуг и осуществлении контроля их качества					
	Уметь: - находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и нести за них ответственность при обобщении результатов аудиторской проверки и формировании мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении.		Сформированные навыки принятия организационно-управленческих решений в части определения объектов аудита, задач и информационных источников проверки, оценки обоснованности выводов по результатам проверки и выбора вида аудиторского заключения	Практические занятия	Контроль выполнения практических заданий	Практические задания из п.3.4	Практические задания из п.3.4	Практические задания из п.3.4
	Иметь навыки: - разработки плана и программ аудита по всем объектам проверки в профессиональной деятельности и нести		Сформированные практические навыки принятия организационно-управленческих решений по планированию процесса аудита;	Самостоятельная работа	Тестирование Контроль выполнения ситуационных заданий	Тесты из п.3.3 Ситуационные задания из п.3.5	Тесты из п.3.3 Ситуационные задания из п.3.5	Тесты из п.3.3 Ситуационные задания из п.3.5

	за них ответственность.		документированию аудиторских процедур, полученных аудиторских доказательств и сделанных выводов					
ПК-2	Знать: - типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области аудита;	2	Сформированные знания действующей нормативной базы и вариантных методик для расчета используемых в аудите показателей: уровня существенности, уровня аудиторского риска, объема выборки, прогнозируемой ошибки выборки, показателей непрерывности деятельности.	Лекции	Устный опрос	Вопросы для устного опроса из п.3.1	Вопросы для устного опроса из п.3.1	Вопросы для устного опроса из п. 3.1
	Уметь: - применять типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для изучения и оценки системы внутреннего контроля аудируемых лиц, аудиторского риска, уровня существенности ис-		Сформированные умения определять характер и объем необходимых аудиторских процедур и осуществлять их для оценки достоверности конкретных статей бухгалтерской отчетности	Практические занятия	Контроль выполнения практических заданий	Практические задания из п.3.4	Практические задания из п.3.4	Практические задания из п.3.4

	кажений, формирования аудиторской выборки и др.							
	Иметь навыки: - для изучения и оценки типовых методик и действующей нормативно-правовой базы, применяемых в аудиторской деятельности, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.		Сформированные практические навыки анализа и оценки соблюдения аудируемым лицом принципа непрерывности деятельности исходя из методических положений действующих стандартов аудиторской деятельности	Самостоятельная работа	Тестирование Контроль выполнения ситуационных заданий	Тесты из п.3.3 Ситуационные задания из п.3.5	Тесты из п.3.3 Ситуационные задания из п.3.5	Тесты из п.3.3 Ситуационные задания из п.3.5

2.3. Промежуточная аттестация

Код	Планируемые результаты	Технология формирования	Форма оценочного средства (контроля)	Пороговый уровень (зачет)
ОК-6	Знать: - сущность, цель, задачи, объекты и субъекты аудита, классификации видов аудита и аудиторских услуг, основы правовых знаний в различных сферах деятельности; -систему нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности и порядок ее адаптации к требованиям международных стандартов аудита для применения в различных сферах деятельности. Уметь: - определять условия договорных отношений аудиторской организации с аудируемым лицом и документально оформлять их, используя основы правовых знаний в различных сферах деятельности. Иметь навыки: - интерпретации и применения нормативных документов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности аудируемого лица, в отношении отдельных объектов аудита различных сфер деятельности.	Практические занятия, Самостоятельная работа	Зачет	Вопросы к зачету из п.3.2 Тесты из п. 3.3
ОПК-4	Знать: - права, обязанности и ответственность аудиторов, концептуальный подход к соблюдению этических принципов аудита и требования к организации внутреннего контроля качества аудиторских услуг для принятия правильных организационно-управленческих решений в профессиональной деятельности Уметь: - находить организационно-управленческие решения в про-	Практические занятия, Самостоятельная работа	Зачет	Вопросы к зачету из п.3.2 Тесты из п. 3.3

	фессиональной деятельности и нести за них ответственность при обобщении результатов аудиторской проверки и формировании мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении. Иметь навыки: - разработки плана и программ аудита по всем объектам проверки в профессиональной деятельности и нести за них ответственность.			
ПК-2	Знать: - типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для расчета показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов в области аудита; 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. Иметь навыки: - для изучения и оценки типовых методик и действующей нормативно-правовой базы, применяемых в аудиторской деятельности, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов.	Практические занятия, Самостоятельная работа	Зачет	Вопросы к зачету из п.3.2 Тесты из п. 3.3

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 отчет-

	ности, 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 зачета

- 1.Посещение занятий.
2. Выполнение всех заданий для практических занятий.
3. Выполнение всех заданий для самостоятельной работы.
4. Как минимум, удовлетворительная оценка по устному опросу на практических занятиях.
5. Успешное прохождение 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 для проведения устного опроса обучающихся по изучаемым темам:

Тема 1.1. Сущность аудита и его задачи

1. История развития аудита как профессиональной области деятельности.
2. Роль аудита в развитии функции контроля.
3. Особенности возникновения аудита в Великобритании, США, Франции.
4. Основные этапы становления и развития аудита в России.
5. Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Основные пользователи аудиторской информации. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития.
6. Цели и задачи аудита.
7. Связь аудита с другими формами экономического контроля.
8. Внутренний аудит, ревизия, налоговый контроль и аудит: их отличия и задачи.
9. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.
10. Организационно-правовые формы аудиторской деятельности.
11. Аудиторская организация: понятие и условия создания.
12. Индивидуальные аудиторы.
13. Виды и классификация аудита.
13. Аудит внешний и внутренний; общий, инвестиционный, страховой и банковский аудит; аудит бухгалтерской отчетности, аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит; первоначальный и повторяющийся аудит; обязательный и инициативный аудит.
14. Критерии обязательного аудита.

Тема 1.2. Организация и регулирование аудиторской деятельности в России

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ: основные разделы и их характеристика.
3. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ.
4. Роль и функции уполномоченного федерального органа, регулирующего аудиторскую деятельность, Совета по аудиторской деятельности.
5. Общественное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.
6. Саморегулируемая организация аудиторов (СРО), ее основные задачи и функции. Требования к членству в СРО.
7. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
8. Назначение профессионального стандарта «Аудитор».
9. Права и обязанности аудиторов, аудиторских организаций и аудируемых лиц при осуществлении аудиторской проверки.
10. Ответственность аудиторских организаций (аудиторов) и аудируемых лиц. Виды и меры ответственности.

Тема 1.3. Стандарты аудиторской деятельности и профессиональная этика аудиторов

1. Понятие аудиторского стандарта.
2. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита.
3. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические, регламентирующие итоговые документы.
4. Тенденция разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности.

5. Международные стандарты аудиторской деятельности: состав, порядок признания на территории Российской Федерации.
6. Стандарты саморегулируемых организаций аудиторов и внутренние стандарты аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Их значение и порядок разработки.
7. Этические принципы аудита: состав и характеристика.
8. Цель и основные принципы международного Кодекса этики профессиональных бухгалтеров и Кодекса профессиональной этики аудиторов России.
9. Угрозы соблюдения этических принципов аудита и меры по устранению этих угроз.
10. Концептуальный подход к соблюдению этических принципов аудита.
11. Требования к разработке кодексов этики российскими саморегулируемыми организациями аудиторов.
12. Принцип независимости аудиторов.
13. Законодательные требования к обеспечению принципа независимости в аудиторской деятельности.
14. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций.
15. Угрозы соблюдения принципа независимости и меры по устранению.
16. Концептуальный подход к соблюдению принципа независимости.

1.4. Сопутствующие и прочие аудиторские услуги

1. Услуги, сопутствующие аудиту: обзорные проверки, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации.
2. Методика проведения обзорных проверок.
3. Подготовка и планирование обзорной проверки.
4. Методы получения аудиторских доказательств для обеспечения ограниченной уверенности аудитора.
5. Оформление результатов обзорной проверки.
6. Методика проведения согласованных аудиторских процедур: определение цели и условий выполнения согласованных процедур.
7. Методы и приемы, применяемые аудитором.
8. Оформление результатов согласованных процедур.
9. Компиляция финансовой информации: цель и общие принципы услуги.
10. Согласование условий компиляции информации.
11. Применяемые аудитором процедуры.
12. Особенности отчета о выполнении компиляции финансовой информации.
13. Сравнительная характеристика аудита и сопутствующих аудиту услуг.
14. Разумный и ограниченный уровни уверенности, обеспечиваемой аудитором. Ограничения, присущие аудиту.
15. Прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги: постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, консультации по вопросам применения финансового, налогового и иного законодательства; анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций; и др.
16. Практика оказания аутсорсинговых услуг аудиторами.
17. Ограничения, налагаемые на аудитора при оказании прочих аудиторских услуг.

Тема 1.5. Контроль качества аудиторской деятельности

1. Организация контроля за качеством аудита.
2. Внешний контроль качества аудита.
3. Органы, осуществляющие внешний контроль.
4. Предмет, виды и периодичность внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

5. Основания для проведения внеплановых внешних проверок качества работы аудиторских организаций и аудиторов.
6. Санкции за уклонение от внешнего контроля качества аудита или нарушение требований законодательства.
7. Система внутреннего контроля качества аудита.
8. Требования к организации системы внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций.
9. Принципы и процедуры системы контроля качества выполнения аудиторских заданий по элементам: обязанности руководителя аудиторской проверки по обеспечению качества проведения аудита; этические требования; принятие на обслуживание клиента; выполнение задания; мониторинг.
10. Обзорные проверки и инспектирование качества выполненных аудиторских заданий.
11. Документальное оформление системы внутреннего контроля качества аудиторских услуг.

II. Методология и техника аудиторской проверки

Тема 2.1. Подготовка и планирование аудиторской проверки

1. Экономические субъекты аудита и их выбор.
2. Предварительное изучение деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется.
3. Источники информации о клиенте, экспресс-анализ для клиента, предварительные переговоры.
4. Мотивация отказа от проведения аудита. Объект аудиторской проверки.
5. Согласование условий проведения аудита.
6. Письмо о проведении аудита, условия его подготовки, форма и содержание.
7. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы.
8. Методы определения объема аудиторской проверки.
9. Оценка стоимости аудиторских услуг.
10. Договор на оказание аудиторских услуг, его содержание и оформление.
11. Планирование аудита, его назначение и принципы.
12. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.
13. Этапы аудиторской проверки.

Тема 2.2. Понятие и оценка системы внутреннего контроля и аудиторского риска

1. Понятие системы внутреннего контроля, ее роль в системе управления экономического субъекта.
2. Характеристика элементов, составляющих систему внутреннего контроля: контрольная среда, процесс оценки рисков аудируемым лицом, информационная система, контрольные действия, мониторинг средств контроля.
3. Методы оценки надежности отдельных элементов и в целом системы внутреннего контроля аудируемого лица.
4. Организация внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия.
5. Организационная структура отдела внутреннего аудита.
6. Функции отдела внутреннего аудита.
7. Особенности организации внутреннего контроля в финансово-кредитных организациях.
8. Понятия аудиторского риска.
9. Компоненты аудиторского риска и их взаимосвязь.

10. Риск существенного искажения информации и факторы его определяющие. Риск необнаружения искажения.
11. Оценка составляющих аудиторского риска. Методы минимизации аудиторского риска.

Тема 2.3. Оценка существенности в аудите

1. Понятие искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2. Качественные и количественные искажения.
3. Ошибки и недобросовестные действия.
4. Существенные и несущественные искажения отчетных данных.
5. Понятие существенности.
6. Качественные и количественные стороны существенности.
7. Факторы, влияющие на суждение о существенности.
8. Подходы к определению уровня существенности для финансовой отчетности в целом, групп однотипных операций, остатка средств по счетам бухгалтерского учета и раскрытий информации.
9. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок.
10. Применение принципа существенности при анализе результатов аудита.
11. Связь между существенностью и аудиторским риском.
12. Действия аудитора при выявлении существенных ошибок или преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности.
13. Ответственность сторон в связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности.

Тема 2.4. Организация и технология аудиторской проверки

1. Понятие аудиторских доказательств.
2. Классификация аудиторских доказательств по источникам получения и степени надежности.
3. Достаточные и надлежащие аудиторские доказательства.
4. Критерии достаточности аудиторских доказательств.
5. Характеристика предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности.
6. Методы получения аудиторских доказательств: инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры.
7. Получение аудиторских доказательств из внешних источников.
8. Аудиторские процедуры.
9. Процедуры оценки риска, тесты средств контроля, процедуры по существу.
10. Аналитические процедуры и их применение в проведении аудиторских проверок.
11. Экспресс-диагностика при заключении договора.
12. Методы оценки финансового состояния, кредито- и платежеспособности организации.
13. Использование статистических методов анализа в аудите.
14. Аудиторская выборка.
15. Виды аудиторских выборок и порядок их построения.
16. Определение объема аудиторской выборки и методы отбора элементов для проверки.
17. Репрезентативность выборки.
18. Оценка результатов аудиторской выборки.
19. Экстраполяция результатов выборочной проверки.
20. Риск аудиторской выборки.

21. Документирование аудита.
22. Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
23. Содержание постоянного и переменного архива.
24. Использование работы внутреннего аудита, эксперта и другой аудиторской организации.
25. Специальные аспекты аудиторской проверки: особенности первой проверки аудируемого лица; требования к аудиту операций со связанными сторонами; особенности аудита оценочных значений и сопоставимых данных в бухгалтерской отчетности; использование заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица.
26. Организация аудита в условиях компьютерной обработки информации у аудируемого лица.
27. Компьютеризация аудиторских процедур.

Тема 2.5. Оформление результатов аудиторской проверки

1. Понятие и роль аудиторского заключения в аудиторской проверке.
2. Общие требования к подготовке и представлению аудиторского заключения.
3. Содержание аудиторского заключения.
4. Виды аудиторского заключения.
5. Немодифицированное и модифицированное аудиторское заключение; формы модифицированного аудиторского заключения; причины модификации аудиторского заключения.
6. Заведомо ложное аудиторское заключение.
7. Ответственность за выдачу заведомо ложного аудиторского заключения.
8. Порядок отражения событий, произошедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
9. Учет при составлении аудиторского заключения условных фактов хозяйственной деятельности.
10. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника.

3.2. 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

3.3. 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 аудитор 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 относится:

- 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. (2, 3, 1, 4)

8. Если риск существенного искажения отчетности составляет 40 %, а приемлемый аудиторский риск 5 %, то риск необнаружения составит %. (12,5)

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.

(1-Б, Г, 2-А, В)

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.

(1-Б, 2-А)

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. (5)

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.

(1-в, 2-Б, 3-А)

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.

(1-Б, 2-А, 3-В)

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

3.4. 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.

Таблица - 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 Международный стандарт аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», 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, значительны.

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

3.5. Ситуационные задания для текущего контроля

Задание 1.

Благотворительный фонд «Милосердие» в течение 2015 года получал благотворительные взносы от различных коммерческих организаций и направлял их (за вычетом расходов, связанных с деятельностью фонда, произведенных строго в соответствии со сметой расходов фонда) детским домам и интернатам. Аудиторская организация «Альфа-аудит» предложила фонду свои услуги, однако попечительский совет фонда отказался от ее услуг, посчитав, что в аудиторской проверке нет необходимости.

Обязательна ли аудиторская проверка фонда?

Задание 2.

На основании приведенных в таблице данных рассчитайте единый показатель уровня существенности.

Таблица – Исходные данные

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Балансовая прибыль предприятия	28362	5	
Валовой объем реализации без НДС	215 620	2	
Валюта баланса	275 620	2	

Собственный капитал	30 100	10	
Общие затраты предприятия	95 820	2	

Задание 3.

Приведите в таблице классификацию видов аудита по следующим признакам:

- а) по отношению к пользователям информации,
- б) по отношению к требованиям законодательства,
- в) по объектам аудита,
- г) по назначению,
- д) по времени проведения.

Задание 4.

Определите вид аудиторского заключения, которое может быть выдано по результатам аудиторской проверки, если в ходе проверки было установлено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность аудируемого лица дает достоверное представление об его финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности. В тоже время установлено, что на дату подписания аудиторского заключения не закончено судебное разбирательство между аудируемым лицом и налоговым органом по вопросу правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль. Сумма иска составляет 430 тыс. рублей. Финансовая отчетность не предусматривает никаких резервов на выполнение обязательств, которые могут возникнуть в результате решения суда не в пользу аудируемого лица. Уровень существенности искажений для бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица составляет 500 тыс. руб.

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 практического занятия
3.	Требования к техническому оснащению аудитории	В соответствии с ОП 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), об-рабатывающих 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 доку-ментами, регулирующими образовательный процесс в Воронежском ГАУ

4.3 Ключи (ответы) к контрольным заданиям, материалам, необхо-димым для оценки знаний

Ключи (ответы) к тестам представлены в разделе 3.3.

Рецензент: к.э.н., бизнес-аналитик финансовой службы дивизиона экспортного потенциала филиала АО «Управляющая компания ЭФКО» Д. Переверзев