

АНПОО «Колледж международного туризма, экономики и права»

УТВЕРЖДАЮ

Директор колледжа

___Онуфриенко А.Ф.

«_____»__2023 г.

**КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
«ОСНОВЫ АУДИТА»**

Специальность

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(код и наименование специальности)**

Форма обучения

Очная

Улан-Удэ

2023

**Паспорт фонда оценочных средств по дисциплине
«Основы аудита»**

№ п/ п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Наименование оценочного средства
1	Тема 1.1. Сущность, содержание, цели и задачи аудиторской деятельности	Устный опрос, практические задания, тестирование, дифференцированный зачет.
2	Тема 1.2. Процедуры аудиторской деятельности	Устный опрос, практические задания, тестирование, дифференцированный зачет.
3	Тема 2.1. Система нормативного регулирования и стандарты аудиторской деятельности в Российской Федерации	Устный опрос, практические задания, тестирование, дифференцированный зачет.
4	Тема 3.1. Планирование, организация и документирование аудиторской проверки	Устный опрос, практические задания, тестирование, дифференцированный зачет.
5	Тема 4.1. Оценка системы внутреннего контроля и внешнего аудита	Устный опрос, практические задания, тестирование, дифференцированный зачет.
6	Тема 5.1. Аудит активов и пассивов организации	Устный опрос, практические задания, тестирование, дифференцированный зачет.

Цель дисциплины:

Является обеспечение глубоких знаний в области организации и общей методики аудиторских проверок, приобретение первичных навыков по проведению аудиторских проверок и использованию результатов в управлении производством.

Задачи дисциплины:

- освоение принципов и задач формирования мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- раскрытие направлений использования аудиторских заключений при обосновании финансовых решений;
- организация аудиторского контроля на предприятиях различных отраслей и организационно-правовых норм;

- изучение методики проведения аудиторских проверок в организациях по всем разделам бухгалтерского учета и отчетности;
- использование контрольных функций бухгалтерского учета в организации и проведении внутреннего контроля на предприятиях.

В результате освоения дисциплины студент должен:

По окончании изучения дисциплины «Аудит» студент должен:

знать:

- содержание основных терминов, используемых в сфере аудиторской деятельности;
- цель и задачи аудита;
- принципы аудита;
- виды аудита и сопутствующих аудиту услуг;
- критерии обязательного аудита;
- содержание законодательных актов и нормативных документов, определяющих правовые основы аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- права, обязанности и ответственность аудиторов и аудируемых лиц;
- порядок проведения аттестации аудиторов;
- процедуры сбора аудиторских доказательств;
- содержание методик проведения аудиторской проверки основных разделов бухгалтерского учета;
- формы аудиторских заключений;

уметь:

- применять стандарты аудиторской деятельности на практике;
- разрабатывать стратегию и план аудиторской проверки;
- рассчитывать уровень существенности и применять его при оценке искажений;
- составлять договор на проведение аудиторской проверки;
- составлять аудиторское заключение;

владеть:

- методиками нахождения уровня существенности;
- процедурами сбора аудиторских доказательств;
- методикой аудита основных разделов бухгалтерского учета;
- техникой составления аудиторского заключения.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование личностных результатов:

- ЛР.1.3 готовность и способность обучающихся к отстаиванию личного достоинства, собственного мнения, готовность и способность вырабатывать собственную позицию по отношению к общественно-политическим событиям прошлого и настоящего на основе осознания и осмысления истории, духовных ценностей и достижений нашей страны;

- ЛР.7.2 осознанный выбор будущей профессии как путь и способ реализации собственных жизненных планов;
- ЛР.7.3 готовность обучающихся к трудовой профессиональной деятельности как к возможности участия в решении личных, общественных, государственных, общенациональных проблем.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «Основы аудита»

Тематика конспектов

1. Понятие, задачи аудита.
2. Отличие аудита от ревизии
3. Принципы проведения аудита
4. Факторы, ограничивающие эффективность аудита
5. Понятие классификации аудита
6. Классификация видов аудита по различным основаниям
7. Внутренний и внешний аудит
8. Особенности внутреннего и внешнего аудита
9. Взаимосвязь внутреннего и внешнего аудита
10. Обязательный аудит
11. Инициативный аудит
12. Первоначальный аудит
13. Согласованный аудит
14. Источники (нормативная база) аудита
15. Понятие источников аудиторской деятельности
16. Виды источников аудиторской деятельности
17. Виды аудиторских правил (стандартов).
18. Федеральные правила (стандарты)
19. Услуги, сопутствующие аудиту
20. Понятие услуг, сопутствующих аудиту
21. Правовое регулирование услуг, сопутствующих аудиту
22. Классификация сопутствующих аудиту услуг
23. Услуги, несовместимые с проведением аудита
24. Понятие этики аудитора
25. Профессиональные этические принципы
26. Законодательное регулирование лицензирования и аттестация
27. Требования, предъявляемые к претендентам на аудиторскую должность
28. Понятие ограничений на проведение аудита 2. Перечень ограничений
29. Права и обязанности аудируемых лиц и лиц,
30. заключивших договор на оказание аудиторских услуг
31. Перечень прав аудируемых лиц
32. Обязанности аудируемых лиц
33. Перечень прав аудиторов
34. Обязанности аудиторов
35. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций
36. Понятие ответственности аудиторов и аудиторских организаций
37. Виды и формы ответственности аудиторов и аудиторских организаций
38. Основания аннулирования квалификационного аттестата аудитора

39. Основные этапы проведения аудиторской проверки
40. Понятие основных этапов аудиторской проверки
41. Виды основных этапов аудиторской проверки
42. Подготовительный этап аудиторской проверки
43. Выбор аудиторских фирм экономическими субъектами
44. Критерии, используемые при выборе аудиторской фирмы
45. Понятие, сущность и задачи планирования аудита
46. Принципы планирования
47. Этапы планирования
48. Стадия предварительного планирования
49. Стадия подготовки и составления общего плана аудита
50. Стадия подготовки и составления программы аудита

Критерии оценивания конспектов

Отметка «зачтено» ставится при соблюдении следующих критериев:

- содержательность конспекта, соответствие теме;
- отражение основных положений, результатов и выводов;
- ясность, лаконичность изложения изученного материала;
- грамотность изложения;
- конспект сдан в срок.

Отметка «не зачтено» ставится соответственно при несоблюдении вышеперечисленных критериев.

Тематика рефератов

1. Особенности проведения первичного аудита
2. Понятие и виды оценочных мнений
3. Методы аудита оценочных значений
4. Аудит операций со связанными сторонами
5. Общение с руководством экономического субъекта
6. Принципы и цели общения с руководством экономического субъекта
7. Цели и формы общения
8. Законодательное регулирование и цели получения разъяснений, получаемых руководством проверяемого экономического субъекта
9. Рабочие документы аудитора (аудиторской организации) при предъявлении разъяснений руководством организации
10. Документация аудита
11. Виды рабочей документации
12. Реквизиты документов, входящих в рабочую документацию
13. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проверки
14. Содержание письменной информации аудитора
15. Предварительный и окончательный варианты письменной информации аудитора
16. Аудиторское заключение

17. Понятие аудиторских заключений
18. Формы (виды) аудиторского заключения
19. Принципы составления аудиторского заключения
20. Состав аудиторского заключения ^
21. Порядок представления аудиторского заключения
22. Дата подписания аудиторского заключения
23. Понятие даты подписания аудиторского заключения
24. Классификация событий в хозяйственной деятельности организации
25. Неопределенные обязательства экономического субъекта
26. События после отчетной даты
27. Заключение по специальным аудиторским заданиям
28. Понятие, содержание специальных аудиторских заданий
29. Виды специальных аудиторских заданий
30. Особенности заключений по специальным заданиям

Критерии оценивания реферата

Оценка «отлично» ставится на самостоятельно написанный реферат по теме; умение излагать материал последовательно и грамотно, делать необходимые обобщения и выводы.

Оценка «хорошо» ставится, если: ответ удовлетворяет в основном требованиям на оценку «отлично», но при этом имеет один из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание реферата; допущены один-два недочета при освещении основного содержания темы, исправленные по замечанию преподавателя; допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя. В реферате может быть недостаточно полно развернута аргументация.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если: не раскрыто основное содержание учебного материала; обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, которые не исправлены после нескольких замечаний преподавателя; нарушена логика в изложении материала, нет необходимых обобщений и выводов; реферат является плагиатом других рефератов более чем на 90 %.

Тематика докладов

1. Понятие, задачи аудита.
2. Отличия аудита от ревизии
3. Принципы проведения аудита
4. Факторы, ограничивающие эффективность аудита
5. Понятие классификации аудита
6. Классификация видов аудита по различным основаниям
7. Внутренний и внешний аудит
8. Особенности внутреннего и внешнего аудита

9. Взаимосвязь внутреннего и внешнего аудита
10. Обязательный аудит
11. Инициативный аудит
12. Первоначальный аудит
13. Согласованный аудит
14. Источники (нормативная база) аудита
15. Понятие источников аудиторской деятельности
16. Виды источников аудиторской деятельности
17. Виды аудиторских правил (стандартов).
18. Федеральные правила (стандарты)
19. Услуги, сопутствующие аудиту
20. Понятие услуг, сопутствующих аудиту
21. Правовое регулирование услуг, сопутствующих аудиту
22. Классификация сопутствующих аудиту услуг
23. Услуги, несовместимые с проведением аудита
24. Понятие этики аудитора
25. Профессиональные этические принципы
26. Законодательное регулирование лицензирования и аттестация
27. Требования, предъявляемые к претендентам на аудиторскую должность
28. Понятие ограничений на проведение аудита 2. Перечень ограничений
29. Права и обязанности аудируемых лиц и лиц,
30. заключивших договор на оказание аудиторских услуг
31. Перечень прав аудируемых лиц
32. Обязанности аудируемых лиц
33. Перечень прав аудиторов
34. Обязанности аудиторов
35. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций
36. Понятие ответственности аудиторов и аудиторских организаций
37. Виды и формы ответственности аудиторов и аудиторских организаций
38. Основания аннулирования квалификационного аттестата аудитора
39. Основные этапы проведения аудиторской проверки
40. Понятие основных этапов аудиторской проверки
41. Виды основных этапов аудиторской проверки
42. Подготовительный этап аудиторской проверки
43. Выбор аудиторских фирм экономическими субъектами
44. Критерии, используемые при выборе аудиторской фирмы
45. Понятие, сущность и задачи планирования аудита
46. Принципы планирования
47. Этапы планирования
48. Стадия предварительного планирования
49. Стадия подготовки и составления общего плана аудита
50. Стадия подготовки и составления программы аудита

Требования к оформлению доклада

Объем доклада может колебаться в пределах 5-15 печатных страниц; все приложения к работе не входят в ее объем. Доклад должен быть выполнен грамотно, с соблюдением культуры изложения. Обязательно должны иметься ссылки на используемую литературу. Должна быть соблюдена последовательность написания библиографического аппарата.

Критерии оценки доклада

1. Научная и практическая значимость работы.
2. Новизна предложений, отражающая собственный вклад автора.
3. Оригинальность работы.
4. Соответствие результатов работы современным тенденциям развития науки.
5. Глубина изучения состояния проблемы.
6. Использование современной научной литературы при подготовке работы.
7. Логика изложения доклада, убедительность рассуждений, оригинальность мышления.
8. Структура работы (имеются: введение, цель работы, постановка задачи, решение поставленных задач, выводы, список литературы).
9. Ответы на вопросы участников обсуждения доклада.

Оценивание доклада

Оценка «отлично» ставится, если выполнены все требования к написанию доклада: тема раскрыта полностью, сформулированы выводы, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «хорошо» – основные требования к докладу выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём доклада; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Оценка «удовлетворительно» – имеются существенные отступления от требований к оформлению доклада. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании или при ответе на дополнительные вопросы; отсутствует вывод.

Оценка «неудовлетворительно» – тема доклада не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы либо работа студентом не представлена.

Дискуссия

1. Согласование условий проведения аудита.
2. Планирование аудита.
3. Основные процедуры аудиторской проверки.
4. Завершающая часть аудиторской проверки.
5. Понятие существенности в аудите

6. Аудиторский риск и его компоненты

Основные элементы дискуссии:

- наличие темы (проблемы);
- столкновение позиций и разные мнения (наличие конфликта);
- определённые временные рамки;
- наличие обратной связи (готовность сторон к обсуждению);
- распределение ролей.

Выбранная для дискуссии формулировка темы должна соответствовать основным характеристикам:

- проблемность (поливариантность, наличие разных подходов, столкновение мнений, отсутствие спора обозначает бессмысленность проведения дискуссии);
- ясность (однозначность понимания проблемы, выделение одной проблемы, тема не должна давать возможность для обсуждения огромного числа проблем, иначе дискуссия может растянуться до бесконечности);
- компетентность участников (соответствие сложности дискуссионного вопроса уровню подготовки обсуждающих);
- корректность (не должны задеваться личные чувства участников дискуссии, формулировка темы должна соответствовать принципу научности);
- объективность (формулировка темы не должна оказывать давления на тех, кто ее обсуждает).

Следующим шагом, после выбора темы дискуссии является распределение ролей. Их может и не быть, но ведущий модератор организует процесс обсуждения, следит за соблюдением правил, обращает внимание на самое важное. Среди других возможных ролей назовём следующие: таймер (следящий за временем), медиатор (вариант организатора, который не высказывает своего мнения), критик или скептик (сомневающийся, пытается расшевелить дискуссию, заострить проблему, защищает противоположную позицию), провокатор (сознательно нарушает правила дискуссии, сбивает её участников и провоцирует их), эксперт (наблюдатель, исследователь), репортёр (записывает основное).

Анализ проведения дискуссии обращает внимание на содержательные и процессуальные критерии ее результативности, а также обращает внимание на выявление трудностей и проблем.

Примерные кейс-задания

Влияет ли факт законности операции на порядок ее отражения в бухгалтерском учете?

Может ли факт нарушения законодательства влиять на достоверность показателей бухгалтерской отчетности?

Проанализируйте следующие ситуации (при условии, что сами операции отражены в учете правильно, и налоги с фактической сделки уплачены):

- 1) общество арендует помещение, и без согласия собственника сдает его в субаренду;
- 2) срок лицензии истек, но общество продолжает заниматься лицензируемой деятельностью без наличия решения;
- 3) строительство может вестись только после получения разрешения на строительство. Общество ведет строительство здания нового офиса без разрешения на строительство (расходы учитывают на счете 08);
- 4) Трудовым кодексом РФ установлена максимальная продолжительность сверхурочной работы. Некоторые работники Общества по табелю рабочего времени отработали уже больше, чем разрешено Кодексом (расходы на оплату труда включены в себестоимость реализованной продукции);
- 5) эксплуатация башенного крана разрешается после получения разрешения на ввод от органов технического надзора.

Организация оформила акт формы ОС-1, и отразила кран в составе основных средств, начисляется амортизация в бухгалтерском и в налоговом учете (фактически кран еще не использовался, но технология использования башенных кранов такова, что кран не может все время эксплуатироваться, после работы на одной стройке он демонтируется и лежит на складе до нового заказа)

б) молодой аудитор три месяца был в командировке в Норильске, проверяя крупный горнообогатительный комбинат. Возвратившись, он получил от будущей тещи подарок - 10 акций того самого ГОК. Дата регистрации покупки на его имя - как раз начало проверки. Общее количество акций выпущенных акций ГОК - 20 млн. штук. Каковы должны быть действия аудитора?

7) выпускник Академии стал аудитором. Его бабушка, финансовый директор крупного акционерного общества предложила ему создать свою аудиторскую организацию и проводить аудит ее организации. Есть ли законодательные или этические ограничения для аудитора?

Ситуационная задача 1

В результате аудита расчетов с аффилированными лицами ОАО "Спектр" аудитор ООО "Синус-Аудит" выявил дебиторскую задолженность дочерних обществ перед ОАО "Спектр" на сумму 8520 тыс. руб. Уровень существенности по проверяемой статье составил 3700 тыс. руб. При изучении аудитором пояснений к годовой бухгалтерской отчетности ОАО "Спектр" за 201X г. не обнаружены какие-либо данные относительно данного дебитора.

Напишите фрагмент модифицированного аудиторского заключения о финансовой (бухгалтерской) отчетности с соответствующим обоснованием. При оформлении модифицированного аудиторского заключения используйте одну из рекомендуемых форм, приведенных в федеральных правилах (стандартах).

Ситуационная задача 2

В процессе проведения аудиторской проверки ОАО "Квадро" за 200X г. при запросе аудитором ООО "Синус-Аудит" необходимых документов получен

отказ предоставить весь комплекс бухгалтерских документов и учетных регистров за второе полугодие 200X г. При этом в качестве обоснования для отказа представлен Акт об уничтожении документации и имущества в результате аварии отопительной системы в декабре 201X г., подписанный представителями управления МЧС по Ростовской области.

Напишите фрагмент модифицированного аудиторского заключения о финансовой (бухгалтерской) отчетности с соответствующим обоснованием.

При оформлении модифицированного аудиторского заключения используйте одну из рекомендуемых форм, приведенных в федеральных правилах (стандартах).

Ситуационная задача 3

В процессе аудита ООО "Семестр" не обнаружены существенные нарушения и ситуации, которые могут привести к выдаче модифицированного аудиторского заключения. Аудиторская проверка ООО "Семестр" за 200X г. согласно договору оказания аудиторских услуг началась 10.01.200XX г. Это не позволило аудиторам ООО "Синус-Аудит" наблюдать за проведением инвентаризации материально-производственных запасов, стоимость которых составляет 12% от валюты баланса.

Напишите фрагмент модифицированного аудиторского заключения о финансовой (бухгалтерской) отчетности с соответствующим обоснованием.

При оформлении модифицированного аудиторского заключения используйте одну из рекомендуемых форм, приведенных в федеральных правилах (стандартах).

Ситуационная задача 4

В результате аудита, проведенного ООО "Синус-Аудит" у ООО "Пирамида" по бухгалтерской отчетности за 201X г., установлены следующие искажения бухгалтерской отчетности:

- занижена выручка от продажи услуг на 2200 тыс. руб. в результате неправильного отражения в учете товарообменных операций;
- завышена дебиторская задолженность на 445 тыс. руб.;
- отсутствие раздельного учета доходов по видам деятельности, облагаемым НДС по различным ставкам.

Единый уровень существенности по бухгалтерской отчетности ООО "Круг" за 201X г. составил 450 тыс. руб.

Напишите фрагмент модифицированного аудиторского заключения о финансовой (бухгалтерской) отчетности с соответствующим обоснованием.

При оформлении модифицированного аудиторского заключения используйте одну из рекомендуемых форм, приведенных в федеральных правилах (стандартах).

Ситуационная задача 5

По каждой из следующих целей аудита предложите возможные аналитические процедуры:

1. Цель аудита: Гарантировать, что объем продаж аудируемого лица полностью отражен в отчете о прибылях и убытках.

2. Цель аудита: Гарантировать, что материально-производственные запасы аудируемого лица правильно отражены в бухгалтерской отчетности.
3. Цель аудита: Гарантировать, что дебиторская задолженность аудируемого лица правильно отражена в бухгалтерской отчетности.

Критерии оценивания решения кейса

Оценка «Отлично»

- изложение материала логично, грамотно, без ошибок;
- свободное владение профессиональной терминологией;
- умение высказывать и обосновать свои суждения;
- студент дает четкий, полный, правильный ответ на теоретические вопросы;
- студент организует связь теории с практикой.

Оценка «хорошо»

- студент грамотно излагает материал; ориентируется в материале, владеет профессиональной терминологией, осознанно применяет теоретические знания для решения кейса, но содержание и форма ответа имеют отдельные неточности;
- ответ правильный, полный, с незначительными неточностями или недостаточно полный.

Оценка «удовлетворительно»

- студент излагает материал неполно, непоследовательно, допускает неточности в определении понятий, в применении знаний для решения кейса, не может доказательно обосновать свои суждения;
- обнаруживается недостаточно глубокое понимание изученного материала.

Оценка «неудовлетворительно»

- отсутствуют необходимые теоретические знания; допущены ошибки в определении понятий, искажен их смысл, не решен кейс;
- в ответе студента проявляется незнание основного материала учебной программы, допускаются грубые ошибки в изложении, не может применять знания для решения кейса.

Тест(ы)

1. Что такое аудит? Это:

- 1) государственный контроль;
- 2) общественный контроль;
- 3) финансовый контроль;
- 4) независимый, вневедомственный финансовый контроль.

2. Первое упоминание об аудите относится к:

- 1) Шотландии;
 - 2) Древнему Риму;
 - 3) Древнему Китаю.
3. Исторической родиной аудита считается:
- 1) Великобритания;

- 2) Италия;
- 3) США.
4. Аудиторская деятельность — это:
 - 1) деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;
 - 2) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности;
 - 3) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.
5. Аудируемые лица — это:
 - 1) только индивидуальные предприниматели;
 - 2) только организации;
 - 3) организации и индивидуальные предприниматели.
6. Какова основная цель аудиторской проверки:
 - 1) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;
 - 2) аудиторское заключение;
 - 3) выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ?
7. Определите из ниже перечисленных целей цель аудита бухгалтерской отчетности:
 - 1) формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах;
 - 2) контроль правильности расчета и уплаты налогов;
 - 3) контроль правильности расчета налогооблагаемой базы;
 - 4) контроль правильности отражения на счетах бухгалтерского учета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.
8. Основной целью аудита не является:
 - 1) проверка и подтверждение достоверности показателей бухгалтерских отчетов или констатация их недостоверности;
 - 2) контроль за соблюдением экономическим субъектом действующего законодательства;
 - 3) порядок извлечения прибыли от осуществления аудиторской деятельности;
 - 4) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - 5) установление соответствия совершенных экономическим субъектом хозяйственных операций нормативным актам Российской Федерации.
9. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности:
 - 1) во всех существующих и возможных аспектах;
 - 2) во всех относящихся к отчетности деталях;
 - 3) во всех существенных отношениях.
10. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторских проверок должны устанавливать достоверность отчетности:

- 1) с абсолютной точностью;
- 2) в тех аспектах, которые аудитор считает необходимым установить с абсолютной, точностью;
- 3) во всех существенных отношениях.

11. Под достоверностью отчетности понимается:

- 1) степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц;
- 2) степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

12. Уверенность, которую призван обеспечить аудит, в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений и должна быть:

- 1) максимально возможной;
- 2) разумной;
- 3) полной.

13. В каких случаях организации требуется в дополнение к общеустановленным формам годовой финансовой отчетности прилагать аудиторское заключение? Варианты ответов:

- 1) во всех случаях;
- 2) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;
- 3) в случае если организацию нельзя отнести к малому предприятию.

14. Задача аудитора:

- 1) обнаружить и предотвратить ошибку;
- 2) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- 3) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

15. Должен ли аудитор выразить мнение о полном соответствии деятельности экономического субъекта применяемому законодательству?

- 1) да
- 2) нет

16. Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем?

- 1) нет
- 2) да
- 3) да, только в случае проведения обязательного аудита.

17. Единые цели и основные принципы проведения аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности обязаны соблюдать:

- 1) только индивидуальные аудиторы;

- 2) только аудиторские организации;
 - 3) аудиторские организации и индивидуальные аудиторы.
18. Под «первоначальным» аудитом понимается:
- 1) аудиторская проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые;
 - 2) проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые;
 - 3) аудит будущей организации на стадии ее первоначального формирования, аудит бизнес-плана, аудит эффективности деятельности планируемой организации на определенном сегменте рынка продукции (работ, услуг) при установленных критериях.
19. Аудит, базирующийся на риске, означает:
- 1) проверку при условии вероятного неплатежа клиента за аудиторские услуги;
 - 2) проверку при наличии достаточных оснований предполагать, что проверяется «проблематичный» клиент и высока вероятность отрицательного аудиторского заключения или отказа в выдаче заключения;
 - 3) концентрацию проверки в большей степени в областях, где риски выше, с целью сокращения времени на проведение проверки.
20. Под «аудитом на соответствие» понимается:
- 1) проверка соблюдения в хозяйственной системе экономического субъекта прав (требований) и обязанностей данного субъекта, вытекающих из его взаимоотношений с третьими лицами (поставщиками, подрядчиками, покупателями, заказчиками)
 - 2) проверка соблюдения в хозяйственной системе экономического субъекта норм законодательных актов и инструктивных материалов, а также процедур или правил, которые предписаны персоналу администрации, соблюдения администрацией (руководством) предписанных норм (процедур) управления;
 - 3) анализ действий администрации, персонала экономического субъекта на предмет оценки соответствия их квалификации занимаемой должности.
21. Под «согласованным» аудитом понимается:
- 1) аудиторская проверка, регулярно осуществляемая аудиторской фирмой;
 - 2) проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые;
 - 3) аудит будущей организации на стадии ее первоначального формирования, аудит бизнес-плана, аудит эффективности деятельности планируемой организации на определенном сегменте рынка продукции (работ, услуг) при установленных критериях.
22. Инициативная аудиторская проверка проводится:
- 1) по решению экономического субъекта;
 - 2) по инициативе аудитора или аудиторской фирмы;
 - 3) по инициативе государственных органов.
23. Обязательный аудит — это:

- 1) аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации;
 - 2) ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации и индивидуального предпринимателя, проводимая в случаях, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами
 - 3) аудит по решению местных органов власти.
24. Обязательный аудит проводится:
- 1) в случаях, установленных законодательством;
 - 2) по решению экономического субъекта;
 - 3) по поручению финансовых или налоговых органов.
25. Обязательный аудит может проводиться:
- 1) как аудиторами-предпринимателями без образования юридического лица, так и аудиторскими организациями
 - 2) только аудиторскими организациями.

Критерии оценивания теста

- «Отлично» - 86-100% вопросов теста выполнены без ошибок и недочетов;
«Хорошо» - 71-85% вопросов теста выполнены без ошибок и недочетов;
«Удовлетворительно» - 56-70% вопросов теста выполнены без ошибок и недочетов.
«Неудовлетворительно» - 0-55%

Вопросы к дифференцированному зачету

1. Поясните сущность аудиторской деятельности.
2. Раскройте задачи и цель аудиторской деятельности.
3. Как происходит регулирование аудиторской деятельности.
4. Охарактеризуйте основные виды аудита.
5. Как проходит аттестация аудиторов.
6. В чем заключается лицензирование аудиторской деятельности.
7. Раскройте сопутствующие аудиту услуги.
8. Раскройте понятия аудит и ревизия.
9. Объясните права и обязанности сторон при проведении аудиторской проверки.
10. Внешний аудит в организации.
11. Внутренний аудит в организации.
12. Категории пользователей аудиторской информацией.
13. Какова ответственность аудиторов.
14. Проанализируйте этические нормы аудита.
15. Поясните виды аудиторских стандартов.
16. Охарактеризуйте структуру и состав аудиторских стандартов.
17. Укажите особенности внутрифирменных стандартов.
18. Как осуществляется организация проведения аудиторской проверки.

19. Поясните планирование и программирование аудита.
20. Существенность и аудиторские риски.
21. Охарактеризуйте внешний и внутренний аудит.
22. Как происходит документирование аудиторских проверок.
23. В чем заключаются аудиторские доказательства.
24. Раскройте источники аудиторских доказательств.
25. Как проводится аудиторская выборка.
26. Раскройте методы в аудите.
27. Аналитические процедуры по существу.
28. Как осуществляется контроль качества в аудите.
29. Использование результатов работы средств внутреннего контроля.
30. Использование работы эксперта или другой аудиторской организации.
31. Искажения и ошибки бухгалтерской финансовой отчетности.
32. Оценка стоимости аудиторских услуг.
33. Договор на проведение аудиторской проверки.
34. Источники аудиторских доказательств.
35. Содержание письма-обязательства аудита.
36. Раскройте виды аудиторских заключений.
37. Раскройте структуру аудиторских заключений.
38. Охарактеризуйте действия аудитора по выявлению и оценке событий, произошедших после даты составления отчетности.
39. Раскройте принципы проведения аудита.
40. Охарактеризуйте независимость аудиторов.

Критерии и шкала оценивания зачета

Важнейшими критериями оценки знаний обучаемых являются:

- степень усвоения учебной программы;
- содержание ответа на контрольные вопросы: логичность и доказательность изложения;
- степень творчества и самостоятельности в раскрытии поставленных вопросов;
- умение применить теоретические знания в анализе конкретных деловых ситуаций.

Оценка студенту на экзамене выставляется:

«Отлично» – студент показывает глубокое и всестороннее знание предмета, показывает умение творчески применять полученные знания при выполнении профессиональных обязанностей, аргументировано излагает материал, безупречно выполнил практическое задание (решил задачу).

«Хорошо» – студент твердо знает предмет, логично излагает материал, умеет применять полученные знания в профессиональной деятельности, выполнил практическое задание (решил задачу).

«Удовлетворительно» – студент в основном знает предмет, имеет определенное представление о предмете, умеет применять теоретические знания для анализа конкретных деловых ситуаций, определил правильный алгоритм для выполнения практического задания (решения задачи).

«Неудовлетворительно» – студент не усвоил содержания учебной дисциплины

Общая оценка знаний студента на экзамене выводится по частным оценкам за выполнение теоретического и практического заданий билета. Оценка выставляется комиссией (преподавателем) и объявляется после ответа на все контрольные вопросы. Принимающий экзамен несет личную ответственность за правильность выставления оценки. Положительная оценка «отлично», «хорошо», «удовлетворительно» заносится в экзаменационную ведомость, журнал учебной группы (очное отделение) и зачетную книжку студента. Оценка «неудовлетворительно» проставляется только в экзаменационную ведомость

.