

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Волхонов Михаил Станиславович

Должность: Врио ректора

Дата подписания: 13.09.2024 12:47:17

Уникальный программный ключ:

b2dc75470204bc2bfec58d577a1b983ee223ea27559d45aa8c272df0610c8c81

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«КОСТРОМСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

Утверждаю:

Декан экономического факультета

Надежда  
Александровна  
Середа

Подписано цифровой  
подписью: Надежда  
Александровна Середа  
Дата: 2024.06.11 13:48:10 +03'00'

11 июня 2024 года

**Фонд оценочных средств  
по дисциплине «Аудит»**

Специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет ( по отраслям)

Квалификация бухгалтер

Форма обучения очная

Срок освоения ППССЗ 2 года 10 месяцев /1 год 10 месяцев

На базе основного общего образования / среднего общего образования

Фонд оценочных средств предназначен для оценивания сформированности компетенций по дисциплине «Аудит».

Разработчик:  
доцент кафедры бухгалтерского учета  
и информационных систем в экономике, Павлова К.А.

Ксения  
Александровна  
Павлова

Подписано цифровой подписью:  
Ксения Александровна Павлова  
DN: dc=int, dc=ksaa, ou=nw,  
sn=Ксения Александровна Павлова  
Дата: 2024.05.30 16:09:26 +03'00'

Утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета и информационных систем в экономике,  
протокол № 11 от 30 мая 2024 года.

Заведующий кафедрой, Обенко О.Т.

Ольга Тихоновна  
Обенко

Подписано цифровой  
подписью: Ольга Тихоновна  
Обенко  
Дата: 2024.05.30 11:08:37 +03'00'

Согласовано:  
Председатель методической комиссии  
экономического факультета, Королева Е.В.  
Протокол № 3 от 05 июня 2024 года.

Елена Владимировна  
Королёва

Подписано цифровой подписью:  
Елена Владимировна Королёва  
Дата: 2024.06.05 13:37:42 +03'00'

Результаты освоения дисциплины «Аудит» ППССЗ (СПО) по специальности: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Коды компетенций по ФГОС	Компетенции	Результат освоения
<b>Общие компетенции</b>		
ОК 1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	<b>Знать</b> круг задач профессиональной деятельности <b>Уметь</b> самостоятельно выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	<b>Знать</b> круг профессиональных задач, цели профессиональной деятельности <b>Уметь</b> осуществлять поиск и использовать информацию, необходимую для эффективного исполнения профессиональных задач
<b>Профессиональные компетенции</b>		
ПК 2.6.	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	<b>Знать</b> методы сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов <b>Уметь</b> проводить сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов <b>Практический опыт</b> участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности
ПК 2.7.	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля	<b>Знать</b> порядок составления инвентаризационных описей и сроки передачи их в бухгалтерию; порядок составления сличительных ведомостей в бухгалтерии и установление соответствия данных о фактическом наличии средств данным бухгалтерского учета <b>Уметь</b> выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля <b>Практический опыт</b> участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности
ПК 4.4.	Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности	<b>Знать</b> методику проведения контроля и анализа информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности <b>Уметь</b> проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности <b>Практический опыт</b> участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности
ПК 4.6.	Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информа-	<b>Знать</b> состав критериев оценки несостоятельности (банкротства) организации; процедуры анализа показателей финансовой устой-

Коды компетенций по ФГОС	Компетенции	Результат освоения
	ции, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков	<p>чивости; процедуры анализа отчета о финансовых результатах; процедуры анализа уровня и динамики финансовых результатов по показателям отчетности</p> <p><b>Уметь</b> выбирать генеральную совокупность из регистров учетных и отчетных данных, применять при ее обработке наиболее рациональные способы выборки, формировать выборку, к которой будут применяться контрольные и аналитические процедуры; применять методы внутреннего контроля (интервью, пересчет, обследование, аналитические процедуры, выборка); выявлять и оценивать риски объекта внутреннего контроля и риски собственных ошибок; формировать обоснованные выводы по результатам информации, полученной в процессе проведения финансового анализа экономического субъекта</p> <p><b>Практический опыт</b> участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности</p>
<b>Личностные результаты</b>		
ЛР 17	Проявляющий готовность соответствовать ожиданиям работодателей: ответственный сотрудник, дисциплинированный, трудолюбивый, нацеленный на достижение поставленных задач, эффективно взаимодействующий с членами команды, сотрудничающий с другими людьми, проектномыслящий	<p><b>Знать</b> основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности;</p> <p><b>Уметь</b> выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий</p> <p><b>Практический опыт</b> участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности</p>
ЛР 18	Способный анализировать производственную ситуацию, быстро принимать решения и знания на практике	<p><b>Знать</b> основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации;</p>

Коды компетенций по ФГОС	Компетенции	Результат освоения
		<p><b>Уметь</b> выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составить план действия; определить необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий; определять задачи для поиска информации; определять необходимые источники информации; планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации;</p> <p><b>Практический опыт</b> участия в счетной проверке бухгалтерской отчетности</p>

**Требования к результатам освоения дисциплины:**

**уметь:**

**У<sub>1</sub>** – ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;

**У<sub>2</sub>** – выполнять работы по проведению аудиторских проверок;

**У<sub>3</sub>** – выполнять работы по составлению аудиторских заключений;

**знать:**

**З<sub>1</sub>** – основные принципы аудиторской деятельности;

**З<sub>2</sub>** – нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;

**З<sub>3</sub>** – основные процедуры аудиторской проверки;

**З<sub>4</sub>** – порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

**Паспорт  
фонда оценочных средств**

специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

**Дисциплина: «Аудит»**

№ п/ п	Контролируемые дидактические единицы	Контролируемые компетенции (или их части)	Количество тестовых заданий	Другие оценочные средства	
				вид	количество заданий
1	Сущность и значение аудиторского контроля	ОК 1. ОК 2. У <sub>1</sub> ; З <sub>1</sub> ; З <sub>2</sub> ; З <sub>4</sub>	33	Опрос Реферат	6 10
2	Методическое и информационное обеспечение аудита	ОК 1. ОК 2. ПК 2.6. У <sub>1</sub> ; У <sub>2</sub> ; З <sub>1</sub> ; З <sub>2</sub> ; З <sub>3</sub>	37	Опрос Реферат	3 5
3	Нормативно-правовые основы аудиторской деятельности	ОК 1. ОК 2. У <sub>1</sub> ; З <sub>1</sub> ; З <sub>2</sub>	53	Опрос Контрольная работа Реферат	6 9 10
4	Организация аудиторской деятельности	ОК 1. ОК 2. ПК 2.6. ЛР 17. ЛР 18. У <sub>1</sub> ; У <sub>2</sub> ; З <sub>1</sub> ; З <sub>2</sub> ; З <sub>3</sub>	40	Опрос Реферат	5 7
5	Планирование аудиторской деятельности	ОК 1. ОК 2. ПК 2.6. ПК 2.7. ПК 4.4. ПК 4.6. ЛР 17. ЛР 18. У <sub>1</sub> ; У <sub>2</sub> ; З <sub>1</sub> ; З <sub>2</sub> ; З <sub>3</sub> ; З <sub>4</sub>	26	Опрос Реферат	6 5
6	Основные принципы проведения аудита. Аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	ОК 1. ОК 2. ПК 2.6. ПК 2.7. ПК 4.4. ПК 4.6. ЛР 17. ЛР 18. У <sub>1</sub> ; У <sub>2</sub> ; З <sub>1</sub> ; З <sub>2</sub> ; З <sub>3</sub>	25	Опрос Реферат	7 7
7	Завершение аудита и подготовка аудиторских заключений	ОК 1. ОК 2. ПК 4.4. ПК 4.6. ЛР 17. ЛР 18. У <sub>1</sub> ; У <sub>3</sub> ; З <sub>1</sub> ; З <sub>2</sub>	20	Опрос Контрольная работа Реферат	4 15 9
Всего			234		114

## Методика проведения контроля по проверке базовых знаний по дисциплине «Аудит»

### Тема 1 «Сущность и значение аудиторского контроля»

#### Контролируемые компетенции (или их части):

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 2. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.

#### Контролируемые знания и умения: У<sub>1</sub>; З<sub>1</sub>; З<sub>2</sub>; З<sub>4</sub>

#### Оценочные материалы и средства для проверки сформированности компетенций

#### Вопросы для опроса:

- 1 Экономический контроль. Система государственного и система независимого негосударственного финансово-экономического контроля
- 2 Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Цель и задачи аудиторской деятельности
- 3 Отличие аудита от ревизии, налоговой проверки, судебно-бухгалтерской экспертизы
- 4 Основные принципы аудита
- 5 Виды аудита. Критерии обязательности аудита
- 6 Зарубежный опыт аудиторской деятельности

#### Критерии оценки:

**5 баллов** выставляется студенту, который прочно усвоил программный материал в полном объеме; грамотно и логически стройно его излагает, руководствуясь действующей нормативно-правовой базой аудита; четко формулирует основные понятия, приводит самостоятельно примеры, опираясь на экономические знания, полученные при изучении предшествующих дисциплин; способен работать в коллективе, принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; способен осуществлять поиск информации, анализировать и оценивать ее с использованием информационно-коммуникационных технологий.

**4 балла** выставляется студенту, который твердо усвоил программный материал в полном объеме; грамотно и логически стройно его излагает, руководствуясь действующей нормативно-правовой базой аудита; четко формулирует основные понятия, приводит самостоятельно примеры, опираясь на экономические знания, полученные при изучении предшествующих дисциплин, но по ходу изложения допускает небольшие пробелы, не искажающие содержания ответа; способен работать в коллективе, принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; способен осуществлять поиск информации с использованием информационно-коммуникационных технологий, но испытывает небольшие трудности при ее анализе и оценке.

**3 балла** выставляется студенту, который не совсем твердо владеет программным материалом, знает основные теоретические положения изучаемой темы, при ответах допускает малозначительные погрешности, искажения логической последовательности, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при ответе на дополнительные вопросы; способен работать в коллективе, не всегда может принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; способен осуществлять поиск информации с использованием информационно-коммуникационных технологий, но испытывает трудности при ее анализе и оценке.

Ниже **3 баллов** студенту не выставляется.

#### Комплекс тестовых заданий

#### по теме 1 «Сущность и значение аудиторского контроля»

*Выберите один правильный вариант*

**Субъектами государственного финансового контроля не являются:**

государственные органы и структуры

+акционерные общества

промышленные предприятия с государственным участием

физические лица в части уплаты налогов

*Выберите несколько правильных ответов*

**Аудит – это:**

государственный контроль

общественный контроль

финансовый контроль

+независимый контроль (50,0%)

+негосударственный контроль (50,0%)

*Выберите несколько правильных ответов*

**Аудит проводится:**

+аудиторскими организациями (50,0%)

ревизорами

+аудиторами (50,0%)

налоговым инспектором

экспертами в области бухгалтерского учета

*Выберите один правильный вариант*

**Слово «аудит» происходит от латинского «audio», что означает буквально:**

проверять

+слышать

удостоверять

наблюдать

*Выберите один правильный вариант*

**Пользователи отчетности должны трактовать мнение аудитора как:**

полную гарантию будущей жизнеспособности

+подтверждение достоверности отчетности во всех существенных аспектах

полное отсутствие ошибок

гарантию непрерывности деятельности субъекта

*Выберите один правильный вариант*

**Взаимоотношения аудитора и аудируемого лица строятся:**

+на добровольности и возмездности

определяются руководством аудиторской фирмы

устанавливаются аудиторскими стандартами

определяются законодательством

*Выберите один правильный вариант*

**К сопутствующим услугам аудита не относит(ят)ся:**

обзорные проверки

компиляция финансовой информации

+составление бизнес-планов

согласованные процедуры

*Выберите один правильный вариант*

**Целью аудита является:**

определение правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты в бюджет налогов

выявление и оценка недостатков, нарушений, злоупотреблений для их устранения и наказания виновных

осуществление независимых экспертиз бухгалтерской отчетности для обоснования требований, поданных в судебные органы

+проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью выражения мнения о ее достоверности

*Выберите один правильный вариант*

**Оплату труда производит заказчик услуг при проведении:**

+аудита

ревизии

налоговой проверки

инвентаризации



*Выберите несколько правильных ответов*

**К основным принципам, регулирующим аудит, относятся:**

+независимость(50,0%)

планирование аудита

аудиторские доказательства

определение объема аудита

+конфиденциальность(50,0%)

аудиторская документация

*Выберите один правильный вариант*

**Честность аудитора предполагает:**

+приверженность профессиональному долгу

оказание услуг с должной тщательностью

обеспечение сохранности документов

отсутствие какой-либо заинтересованности на проверяемой фирме

*Выберите один правильный вариант*

**С целью определения вероятности возникновения ошибок, влияющих на достоверность финансово-бухгалтерской отчетности, аудитор:**

определяет объем аудита

планирует аудит

составляет аудиторское заключение

+дает оценку системы внутреннего контроля

*Выберите один правильный вариант*

**Специалисты, осуществляющие внутренний аудит, несут ответственность перед:**

третьими лицами

+руководством проверяемой организации

клиентами, заказавшими аудит

банком, обслуживающим организацию

*Выберите один правильный вариант*

**Аудит, проводимый по решению руководства предприятия или его учредителей, является:**

подтверждающим

обязательным

первоначальным

+инициативным

*Выберите один правильный вариант*

**В зависимости от направленности (объекта аудита) аудит не может быть:**

общим

+обязательным

банковским

страховым

*Выберите один правильный вариант*

**Потребность в аудите возникла одновременно с:**

+развитием товарообменных и денежных отношений

зарождением промышленного производства

переходом к рыночным отношениям

становлением государства

*Выберите несколько правильных ответов*

**В \_\_\_\_\_ аудиторская деятельность строго регламентируется централизованными органами, на которые фактически возлагаются функции государственного контроля за аудиторской деятельностью.**

Великобритании

+Испании (25,0%)

+Австрия (25,0%)

+Германия (25,0%)

США

+Франции (25,0%)

Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа

\_\_\_\_\_ – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

аудит

Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа

При планировании аудиторской проверки в отношении экономического субъекта аудитор руководствуется международным стандартом \_\_\_\_.

300

Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа

Под термином «\_\_\_\_\_» понимаются рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита.

документация

Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа

\_\_\_\_\_ аудит представляет собой независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

финансовый

Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа

\_\_\_\_\_ аудит проводится с целью установления достоверности налоговых деклараций, соблюдения требований налогового законодательства, правильности и полноты начисления и уплаты налогов.

налоговый

Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа

\_\_\_\_\_ аудит – проверка обоснованности установления цены на заказ.

ценовой

Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа

\_\_\_\_\_ аудит – это диагностическое исследование управленческих технологий с целью определения их фактической эффективности и внесения необходимых корректировок в управленческий процесс на основе методологии аудиторской деятельности и разработанных рабочих заданий.

управленческий

Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа

\_\_\_\_\_ аудит ориентирован на оценку производительности и эффективности экономического субъекта.

операционный

Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа

\_\_\_\_\_ аудит – это проверка конкретных аспектов деятельности с точки зрения соблюдения определенных процедур, норм, правил.

специальный

Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа

\_\_\_\_\_ аудит проводится по решению экономического субъекта.

инициативный

Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа

\_\_\_\_\_ аудит проводится в случаях, определенных законодательством.

обязательный

Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа

Первой страной, создавшей систему финансового контроля, был \_\_\_\_\_.

Китай

Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа

**Родиной аудита в современном понимании этого слова является \_\_\_\_\_, которая в 1844 г. приняла ряд законов о компаниях, предписывающих акционерным компаниям привлекать независимых бухгалтеров для проверки бухгалтерских книг последующим отчетом перед акционерами.**

Великобритания

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Беспристрастность аудитора при рассмотрении любых профессиональных вопросов и формировании суждений характеризует \_\_\_\_\_ аудитора.**

объективность

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**\_\_\_\_\_ аудитора предполагает свободу аудитора от влияния, давления, контроля как со стороны проверяемого субъекта, так и со стороны любых третьих лиц.**

независимость

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**На современном этапе в мировой практике можно выделить \_\_\_\_ концепции регулирования аудиторской деятельности.**

2

### Методика проведения контроля

Параметры методики	Значение параметра
Предел длительности всего контроля	10 минут
Последовательность выбора вопросов	случайная
Предлагаемое количество вопросов	10

#### Критерии оценки:

Максимальная оценка за тест составляет 5 баллов. Максимальная оценка за один вопрос теста 0,5 баллов. По вопросам, предусматривающим множественный выбор правильных ответов, оценка определяется исходя из максимальной оценки за один вопрос теста, общего количества ответов в вопросе теста и количества правильных ответов, данных студентом по данному вопросу теста.

Ниже **2 баллов** оценка студенту не выставляется.

### Самостоятельная работа по теме 1 «Сущность и значение аудиторского контроля»

**Цель:** Поиск информации по заданной тематике из различных источников, систематизация полученной информации и представление ее в виде реферата и презентации (7-10 слайдов).

#### Тематика рефератов:

- 1 Основные этапы становления финансового контроля и его особенности в Российской Федерации
- 2 Возникновение и развитие аудита как профессиональной области деятельности
- 3 Аудит и бухгалтерский учет: проблемы и их решение
- 4 Виды аудита: современная практика
- 5 Взаимосвязь видов экономического аудита и экономической деятельности
- 6 Дискуссионные вопросы о сущности управленческого аудита в современных условиях хозяйствования
- 7 Особенности развития и организации аудиторской деятельности в Великобритании
- 8 Особенности развития и организации аудиторской деятельности в Германии
- 9 Особенности развития и организации аудиторской деятельности в США
- 10 Методы оценки независимости

#### Инструкция по выполнению:

- 1 Работа выполняется самостоятельно в индивидуальном порядке.
- 2 Структура презентации:
  - актуальность темы и ее значимость;
  - сущность вопроса;
  - примеры;

– общие выводы и рекомендации.

**Критерии оценки:**

**5 баллов** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована ее актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению; демонстрирует навыки публичного выступления, может установить контакт со слушателями, отвечать на заданные вопросы.

**4 балла** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

**3 балла** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; но при этом имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены ошибки в содержании реферата; во время защиты не даны ответы на дополнительные вопросы.

Ниже **3 баллов** студенту не выставляется.

## **Тема 2 «Методическое и информационное обеспечение аудита»**

**Контролируемые компетенции (или их части):**

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 2. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

**Контролируемые знания и умения:** У<sub>1</sub>; У<sub>2</sub>; З<sub>1</sub>; З<sub>2</sub>; З<sub>3</sub>

**Оценочные материалы и средства для проверки сформированности компетенций**

**Вопросы для опроса:**

- 1 Предмет, объект и метод аудита
- 2 Основные формы, приемы и способы проведения аудита
- 3 Аудиторские доказательства. Процедуры получения аудиторских доказательств

**Критерии оценки:**

**5 баллов** выставляется студенту, который прочно усвоил программный материал в полном объеме; грамотно и логически стройно его излагает, руководствуясь действующей нормативно-правовой базой аудита; четко формулирует основные понятия, приводит самостоятельно примеры, опираясь на экономические знания, полученные при изучении предшествующих дисциплин; способен работать в коллективе, принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; способен осуществлять поиск информации, анализировать и оценивать ее с использованием информационно-коммуникационных технологий; владеет технологией обработки бухгалтерских документов, проведения и оформления результатов инвентаризации.

**4 балла** выставляется студенту, который твердо усвоил программный материал в полном объеме; грамотно и логически стройно его излагает, руководствуясь действующей нормативно-правовой базой аудита; четко формулирует основные понятия, приводит самостоятельно примеры, опираясь на экономические знания, полученные при изучении предшествующих дисциплин, но по ходу изложения допускает небольшие пробелы, не искажающие содержания ответа; способен работать в коллективе, принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; способен осу-

ществлять поиск информации с использованием информационно-коммуникационных технологий, но испытывает небольшие трудности при ее анализе и оценке; не в полной мере владеет технологией обработки бухгалтерских документов, проведения и оформления результатов инвентаризации.

**3 балла** выставляется студенту, который не совсем твердо владеет программным материалом, знает основные теоретические положения изучаемой темы, при ответах допускает малозначительные погрешности, искажения логической последовательности, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при ответе на дополнительные вопросы; способен работать в коллективе, не всегда может принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; способен осуществлять поиск информации с использованием информационно-коммуникационных технологий, но испытывает трудности при ее анализе и оценке; не владеет технологией обработки бухгалтерских документов, проведения и оформления результатов инвентаризации.

Ниже **3 баллов** студенту не выставляется.

### **Комплекс тестовых заданий по теме 2 «Методическое и информационное обеспечение аудита»**

*Выберите один правильный вариант*

**Информация о фактах, характеризующих все моменты труда как целесообразной деятельности человека, является предметом аудита на стадии:**

- +производства
- распределения
- обмена
- потребления

*Выберите один правильный вариант*

**Объектом аудита в широком смысле являет(ют)ся:**

- активы экономического субъекта
- обязательства экономического субъекта
- финансово-хозяйственные процессы экономического субъекта
- +экономические субъекты предпринимательства

*Выберите несколько правильных ответов*

**Общенаучными методами аудита являются:**

- +индукция (33,3%)
- +моделирование (33,3%)
- +синтез (33,4%)
- прослеживание
- инспектирование
- опрос

*Выберите несколько правильных ответов*

**В зависимости от источников контрольных данных выделяют:**

- +фактический контроль (50,0%)
- практический контроль
- +документальный контроль (50,0%)
- текущий контроль
- предварительный

*Выберите один правильный вариант*

**Расследование — это:**

- способ выявления соблюдения законности и обеспечения законных прав во взаимоотношении организации и учреждения
- +способ контроля, при котором выявляется виновность физического лица и размер причиненного им ущерба
- выявление различных факторов, которые каким-либо образом оказывают влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности организации
- изучение аудиторами на месте контроля того или иного вопроса

*Выберите один правильный вариант*

**Важнейшей формой и универсальным способом проведения экономического контроля является:**

обследование

анализ

+ревизия

хозяйственный спор

*Выберите несколько правильных ответов*

**Консультирование по вопросам бухгалтерского учета относится к:**

+предварительной форме аудита (50,0%)

+текущей форме аудита (50,0%)

последующей форме аудита

документальной форме аудита

фактической форме аудита

*Выберите несколько правильных ответов*

**Приемами документального аудиторского контроля являются:**

+проверка по существу (50,0%)

+экономический анализ (50,0%)

устный опрос

лабораторный анализ

инвентаризация

экспертная оценка

*Выберите один правильный вариант*

**Проверка документов на соответствие типовой форме – это:**

проверка по существу

счетная проверка

контрольная проверка

+формальная проверка

*Выберите несколько правильных ответов*

**Приемами фактического контроля являются:**

сопоставление документов

+инвентаризация (33,3%)

экономический анализ

проверка по существу

+устный опрос (33,3%)

+лабораторный анализ (33,4%)

*Выберите один правильный вариант*

**Для получения квалифицированного заключения по какому-либо вопросу применяется:**

формальная проверка

+экспертная оценка

устный опрос

письменный запрос

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**При сборе аудиторских доказательств аудитор руководствуется международным стандартом**

\_\_\_\_.

500

*Выберите несколько правильных ответов*

**К аудиторским доказательствам относятся:**

+ документы бухгалтерского учета аудируемого лица (25,0%)

+ информация, полученная в ходе предыдущего аудита (25,0%)

+ информация по результатам выполнения процедур внутреннего контроля качества аудитора (25,0%)

+ информация, подготовленная физическим лицом, оказывающим услуги по проведению экспертной оценки (25,0%)

личные данные об аудиторе

*Выберите несколько правильных ответов*

**Аудиторские доказательства получают в результате:**

+тестирования средств внутреннего контроля (50,0%)

расчетов

обследования

расследования

+проведения процедур проверки по существу (50,0%)

*Выберите несколько правильных ответов*

**Выделяют следующие аудиторские доказательства:**

+внутренние (50,0%)

текущие

+внешние (50,0%)

периодические

сводные

*Выберите несколько правильных ответов*

**Аудиторские доказательства должны быть:**

краткими

+надлежащими (50,0%)

+достаточными (50,0%)

абстрактными

точными

*Выберите один правильный вариант*

**Более надежными являются аудиторские доказательства:**

полученные от аудируемого лица в устной форме

смешанные

документальные

+собранные самим аудитором

*Выберите несколько правильных ответов*

**К процедурам получения аудиторских доказательств относятся:**

инвентаризация

калькуляция

таксировка

континировка

+инспектирование (50,0%)

+наблюдение (50,0%)

*Выберите один правильный вариант*

**Поиск информации у осведомленных лиц в пределах и за пределами аудируемого лица представляет собой:**

пересчет

наблюдение

+запрос

аналитические процедуры

*Выберите несколько правильных ответов*

**Инспектирование включает:**

+проверку записей (33,3%)

+проверку документов (33,3%)

проверку работы бухгалтера

отслеживание аудитором процессов, выполненных другими лицами

проверку точности арифметических расчетов

физический осмотр материальных активов (33,4%)

*Выберите один правильный вариант*

**Способ контроля, заключающийся в выявлении влияния различных факторов на результаты финансово-хозяйственной деятельности – это:**

расследование

ревизия

обследование

+анализ

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

\_\_\_\_\_ – аудитор обращается к осведомленным лицам, не являющимся работниками аудируемого лица, по интересующему аудитора вопросу.

запрос

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

\_\_\_\_\_ – аудитор изучает полученные аудируемым лицом извне учетные записи на бумажном или электронном носителе информации, а также осуществляет физический осмотр материальных активов.

инспектирование

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

\_\_\_\_\_ – аудитор изучает процесс или процедуру, выполняемые другими лицами.

наблюдение

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

\_\_\_\_\_ – аудитор получает аудиторское доказательство непосредственно от третьей стороны в виде ответа в письменной форме на бумажном или электронном носителе.

подтверждение

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

\_\_\_\_\_ – аудитор проверяет точность арифметических подсчетов в первичных документах и учетных записях.

пересчет

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

\_\_\_\_\_ проведение – аудитор самостоятельно выполняет процедуру, которые изначально выполнялись в рамках системы внутреннего контроля аудируемого лица.

повторное

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

\_\_\_\_\_ процедуры – аудитор оценивает финансовую информацию на основе анализа взаимосвязей между данными финансового и нефинансового характера.

аналитические

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

\_\_\_\_\_ аудита — это совокупность способов и приемов познания его предмета.

метод

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

\_\_\_\_\_ контроль заключается в установлении реального состояния объекта проверки и правильности его оценки путем пересчета, взвешивания, обмера, лабораторного анализа и иных приемов.

фактический

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

\_\_\_\_\_ – способ контроля, при котором выявляются виновность физических лиц и размер причиненного ими ущерба.

расследование

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

\_\_\_\_\_ – это изучение аудиторами на месте контроля того или иного вопроса.

обследование

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*



\_\_\_\_\_ проверка предполагает проверку документа на соответствие типовой форме.

формальная

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**На стадии \_\_\_\_\_ предметом аудита является информация о фактах, характеризующих все моменты труда как целесообразной деятельности человека.**

производства

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**На стадии \_\_\_\_\_ предметом аудита является информация о фактах, дающих полную количественную и качественную характеристику процессов возмещения потребленных средств производства, распределения и перераспределения вновь созданного продукта.**

распределения

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**На стадии \_\_\_\_\_ предметом аудита является информация о фактах, подтверждающих и характеризующих операции по сбыту продукции, заготовкам (снабжению), расчетно-платежным отношениям с покупателями, заказчиками, поставщиками, подрядчиками и др. обмена**

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**На стадии \_\_\_\_\_ предметом аудита является информация о фактах, характеризующих производственное потребление, связанное с возобновлением и расширением производственных фондов.**

потребления

### **Самостоятельная работа по теме 2 «Методическое и информационное обеспечение аудита»**

**Цель:** Поиск информации по заданной тематике из различных источников, систематизация полученной информации и представление ее в виде реферата и презентации (7-10 слайдов).

#### **Тематика рефератов:**

- 1 Сравнение федеральных стандартов аудиторской деятельности и МСА «Аудиторские доказательства»
- 2 Этапы сбора аудиторских доказательств при применении риск-ориентированного подхода
- 3 Аналитические процедуры как аудиторские доказательства
- 4 Аудиторский риск и достаточность доказательств
- 5 Общие вопросы оценки аудиторских доказательств

#### **Инструкция по выполнению:**

1 Работа выполняется самостоятельно в индивидуальном порядке.

2 Структура презентации:

- актуальность темы и ее значимость;
- сущность вопроса;
- примеры;
- общие выводы и рекомендации.

#### **Критерии оценки:**

**5 баллов** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована ее актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению; демонстрирует навыки публичного выступления, может установить контакт со слушателями, отвечать на заданные вопросы.

**4 балла** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; основные требования к реферату и его защите выполнены, но при

этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

**3 балла** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; но при этом имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены ошибки в содержании реферата; во время защиты не даны ответы на дополнительные вопросы.

Ниже **3 баллов** студенту не выставляется.

### **Тема 3 «Нормативно-правовые основы аудиторской деятельности»**

#### **Контролируемые компетенции (или их части):**

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 2. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.

**Контролируемые знания и умения:** У<sub>1</sub>; З<sub>1</sub>; З<sub>2</sub>

**Оценочные материалы и средства для проверки сформированности компетенций**

#### **Вопросы для опроса:**

- 1 Становление аудита в России
- 2 Нормативное регулирование аудиторской деятельности
- 3 Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
- 4 Роль международных стандартов в развитии и совершенствовании аудиторской деятельности
- 5 Стандарты аудиторской деятельности
- 6 Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ

#### **Критерии оценки:**

**5 баллов** выставляется студенту, который прочно усвоил программный материал в полном объеме; грамотно и логически стройно его излагает, руководствуясь действующей нормативно-правовой базой аудита; четко формулирует основные понятия, приводит самостоятельно примеры, опираясь на экономические знания, полученные при изучении предшествующих дисциплин; способен работать в коллективе, принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; способен осуществлять поиск информации, анализировать и оценивать ее с использованием информационно-коммуникационных технологий.

**4 балла** выставляется студенту, который твердо усвоил программный материал в полном объеме; грамотно и логически стройно его излагает, руководствуясь действующей нормативно-правовой базой аудита; четко формулирует основные понятия, приводит самостоятельно примеры, опираясь на экономические знания, полученные при изучении предшествующих дисциплин, но по ходу изложения допускает небольшие пробелы, не искажающие содержания ответа; способен работать в коллективе, принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; способен осуществлять поиск информации с использованием информационно-коммуникационных технологий, но испытывает небольшие трудности при ее анализе и оценке.

**3 балла** выставляется студенту, который не совсем твердо владеет программным материалом, знает основные теоретические положения изучаемой темы, при ответах допускает малосущественные погрешности, искажения логической последовательности, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при ответе на дополнительные вопросы; способен работать в коллективе, не всегда может принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; способен осуществлять поиск информации с использованием информационно-коммуникационных технологий, но испытывает трудности при ее анализе и оценке.

Ниже **3 баллов** студенту не выставляется.

**Контрольная работа**  
**по теме 3 «Нормативно-правовые основы аудиторской деятельности»**  
(время выполнения – 1 час)

**Цель:** закрепление теоретического материала по изучаемой теме

**Вариант 1**

- 1) Укажите документы второго уровня нормативного регулирования аудиторской деятельности?
- 2) Перечислите стандарты, которыми руководствуется аудитор при согласовании условий проведения аудита?
- 3) *Ситуационная задача.* Аудиторская организация в течение года оказывала экономическому субъекту широкий спектр консультационных услуг в области бухгалтерского учета, налогообложения, экономики, финансов, права и управления (в устной и письменной формах). По окончании года экономический субъект обратился с просьбой к аудиторской организации выдать за дополнительное вознаграждение аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности без проверки. Аудиторская организация удовлетворила просьбу экономического субъекта. Допустимы ли действия аудиторской организации с точки зрения законодательства, а если нет, то какие последствия они повлекут?

**Вариант 2**

- 1) Укажите документы третьего уровня нормативного регулирования аудиторской деятельности?
- 2) Перечислите основные стандарты, которыми руководствуется аудитор при планировании аудиторской проверки?
- 3) *Ситуационная задача.* Сотрудник аудиторской организации - студент экономического вуза, обучающийся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», при подготовке выпускной квалификационной работы обратился к руководителю аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации. Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника. Председателем ГАК оказался близкий друг руководителя аудируемого предприятия. Проанализируйте ситуацию с точки зрения законодательства, установите характер нарушения и оцените его последствия.

**Вариант 3**

- 1) Укажите документы четвертого уровня нормативного регулирования аудиторской деятельности?
- 2) Перечислите основные стандарты, которыми руководствуется аудитор на завершающей стадии аудита?
- 3) *Ситуационная задача.* В ходе проведения аудиторской проверки ОАО «Магнат» аудитор выявил большую сумму дебиторской задолженности покупателей. Для выяснения причин неплатежей аудитор потребовал от руководства проверяемого предприятия сведения о покупателях и имеющиеся первичные документы. Однако руководство отказало аудитору в предоставлении такого рода информации. Обоснуйте действия аудитора с точки зрения законодательства в данной ситуации.

**Критерии оценки:**

**5 баллов** выставляется студенту, который грамотно и логически стройно излагает теоретический материал, успешно использует его при решении ситуационной задачи, умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности.

**4 балла** выставляется студенту, если задание выполнено с небольшими погрешностями, не искажающими конечного результата.

**3 балла** выставляется студенту, если допущены несущественные ошибки, не соблюдается логическая последовательность в изложении материала.

Ниже **3 баллов** студенту не выставляется.

**Комплекс тестовых заданий  
по теме 3 «Нормативно-правовые основы аудиторской деятельности»**

*Выберите один правильный вариант*

**В \_\_\_\_ году была предпринята первая попытка внедрения аудита в России.**

1617

+1701

1831

1909

*Выберите один правильный вариант*

**Первая аудиторская фирма, которая появилась в России:**

+Инаудит

Контакт

Консультант

Руфаудит

*Выберите один правильный вариант*

**Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ включает \_\_\_\_ статьи(тей).**

22

24

+26

28

*Выберите один правильный вариант*

**С \_\_\_\_ года в России официально занимаются разработкой аудиторских стандартов.**

1992

+1993

1994

1995

*Выберите один правильный вариант*

**В систему нормативного регулирования (1 уровень нормативного регулирования) входят(ят):**

постановления Правительства РФ

международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров

стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов

+ФЗ «Об аудиторской деятельности»

*Выберите один правильный вариант*

**В систему нормативного регулирования (2 уровень нормативного регулирования) входят(ят):**

+постановления Правительства РФ

международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров

стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов

ФЗ «Об аудиторской деятельности»

*Выберите один правильный вариант*

**В систему нормативного регулирования (3 уровень нормативного регулирования) входят(ят):**

постановления Правительства РФ

+международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров

стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов

ФЗ «Об аудиторской деятельности»

*Выберите один правильный вариант*

**В систему нормативного регулирования (4 уровень нормативного регулирования) входят(ят):**

постановления Правительства РФ

международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров

+стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов  
ФЗ «Об аудиторской деятельности»

*Выберите один правильный вариант*

**В \_\_\_\_\_ международные стандарты аудита принимаются к сведению.**

+США

Австралия

Россия

Шри-Ланка

*Выберите несколько правильных ответов*

**В \_\_\_\_\_ международные стандарты аудита принимаются в качестве национальных.**

США

Австралия

+Россия

+Шри-Ланка

*Выберите один правильный вариант*

**В \_\_\_\_\_ международные стандарты аудита принимаются в качестве базы для создания собственных.**

США

+Австралия

Россия

Шри-Ланка

Кипр

Нигерия

*Выберите один правильный вариант*

**Уполномоченным органом исполнительной власти, осуществляющим государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ, является:**

+Министерство финансов РФ

Совет по аудиторской деятельности РФ

Саморегулируемая организация аудиторов

Международная федерация бухгалтеров

*Выберите один правильный вариант*

**В состав совета по аудиторской деятельности входят \_\_\_ человек.**

15

+17

19

20

*Выберите один правильный вариант*

**В состав совета по аудиторской деятельности входят \_\_\_ представителя(ей) от саморегулируемых организаций аудиторов.**

+2

3

6

10

*Выберите один правильный вариант*

**Перечень сопутствующих услуг устанавливается:**

ФЗ «Об аудиторской деятельности»

государственной политикой

+уполномоченным федеральным органом

Кодексом профессиональной этики аудиторов

*Выберите несколько правильных ответов*

**К прочим услугам, оказываемым аудиторскими организациями, относятся:**

оценочная деятельность (50,0%)

аудиторская проверка  
компиляция финансовой информации  
согласованные процедуры  
обзорная проверка  
бухгалтерское консультирование (50,0%)

*Выберите один правильный вариант*

**Аудиторская организация представляет собой:**

некоммерческую организацию, созданную на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности

+коммерческую организацию, являющуюся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов

организацию, осуществляющую государственное регулирование аудиторской деятельности

организацию, созданную в целях подготовки решений совета по аудиторской деятельности

*Выберите несколько правильных ответов*

**Обязательный аудит проводится в случаях, если организация:**

+имеет организационно-правовую форму акционерного общества (33,3%)

+является страховой организацией (33,3%)

получает субсидии из бюджета

является службой по валютному и экспортному контролю

+имеет ценные бумаги, которые допущены к организованным торгам (33,4%)

*Выберите один правильный вариант*

**В.И. Подольский выделяет \_\_\_ этапа(ов) развития и становления аудита в России**

2

3

+4

5

*Выберите один правильный вариант*

**В настоящее время в России действуют:**

федеральные правила (стандарты), утвержденные Правительством РФ

правила (стандарты), одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации

+международные стандарты аудита

региональные правила (стандарты), одобренные субъектами РФ

федеральные стандарты, утвержденные Министерством финансов РФ

*Выберите один правильный вариант*

**Разработкой международных стандартов аудита занимается:**

+Международная федерация бухгалтеров

Комитет по международной аудиторской практике

Транснациональный аудиторский комитет

Комитет по международным стандартам финансовой отчетности

*Выберите один правильный вариант*

**Россия в Международной федерации бухгалтеров представлена полноправным членом в лице:**

+Института профессиональных бухгалтеров России

Российской коллегии аудиторов

Аудиторской палаты

Совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ

*Выберите один правильный вариант*

**Россия в Международной федерации бухгалтеров представлена членом-наблюдателем в лице:**

Института профессиональных бухгалтеров России

+Российской коллегии аудиторов

Аудиторской палаты

Совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ

*Выберите один правильный вариант*

**Год основания Международной федерации бухгалтеров:**

1970 год

+1977 год

1987 год

1997 год

*Выберите один правильный вариант*

**Международные стандарты аудита необходимы для:**

+унификации аудита в мировом масштабе

создания международных аудиторских фирм

подготовки аудиторов

разработки этических норм аудита

*Выберите один правильный вариант*

**Использование международных стандартов аудита является:**

обязательным для всех стран

+обязательным для отдельных стран

обязательным для развивающихся стран

не обязательным

*Выберите один правильный вариант*

**Признает ли Международная федерация бухгалтеров существование национальных стандартов аудита?**

+да

нет

не всегда

в отдельных случаях

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**В настоящее время членами Международной федерации бухгалтеров являются \_\_\_\_ профессиональных объединения аудиторов и бухгалтеров из \_\_\_\_ стран мира.**

**163 118**

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Механизм регулирования аудиторской деятельности современной России может быть охарактеризован как \_\_\_\_\_, построенный на сочетании государственного регулирования и саморегулирования.**

смешанный

*Выберите несколько правильных ответов*

**Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ:**

+Министерство финансов РФ (25,0%)

Счетная палата

+Совет по аудиторской деятельности (25,0%)

+Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности (25,0%)

+Аудиторская палата России (25,0%)

*Выберите один правильный вариант*

**Приказ Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 161н «Об утверждении Порядка выдачи квалификационного аттестата аудитора и формы квалификационного аттестата аудитора» относится к документам \_\_\_\_\_ нормативного регулирования аудиторской деятельности.**

1 уровня

+2 уровня

3 уровня

4 уровня

*Выберите один правильный вариант*

**Федеральный закон от 1 декабря 2007г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» относится к документам \_\_\_\_\_ нормативного регулирования аудиторской деятельности.**

+1 уровня

2 уровня

3 уровня

4 уровня

*Выберите один правильный вариант*

**Стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов относятся к документам \_\_\_\_\_ нормативного регулирования аудиторской деятельности.**

1 уровня

2 уровня

3 уровня

+4 уровня

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Статья 7 ФЗ «Об аудиторской деятельности» выделяет: \_\_\_\_\_ стандарты аудита и стандарты аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов.**

международные

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Функции уполномоченного федерального органа аудиторской деятельности изложены в статье \_\_\_\_ ФЗ «Об аудиторской деятельности».**

15

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Функции Совета по аудиторской деятельности изложены в статье \_\_\_\_ ФЗ «Об аудиторской деятельности».**

16

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**В соответствии с Законом № 307-ФЗ в настоящее время в государственный реестр СРО внесены сведения о \_\_\_\_ организациях.**

5

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**СРО должны выполнять ряд функций, имеющих большое общественно-профессиональное значение, в том числе: \_\_\_\_\_; социально-психологическую; управленческую.**

информационную

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Аудиторские организации не вправе заниматься какой-либо иной \_\_\_\_\_ деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных статьей 1 ФЗ «Об аудиторской деятельности».**

предпринимательской

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Аудиторская организация - коммерческая организация, являющаяся членом одной из \_\_\_\_\_ организаций аудиторов.**

саморегулируемых

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**\_\_\_\_\_ – физическое лицо, получившее квалификационный аттестат и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.**

аудитор

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Обязательный аудит проводится в случае, если организация имеет организационно-правовую форму \_\_\_\_\_.**

акционерного общества

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*



**Обязательный аудит проводится в случае, если объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает \_\_\_\_ миллионов рублей.**

400

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Обязательный аудит проводится в случае, если сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает \_\_\_\_ миллионов рублей.**

60

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Требования к форме, содержанию, порядку подписания и представления аудиторского заключения устанавливаются \_\_\_\_\_ аудиторской деятельности.**

международными стандартами

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Заведомо \_\_\_\_\_ аудиторское заключение - аудиторское заключение, составленное без проведения аудита.**

ложное

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, за исключением аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляется не реже 1 раза в \_\_ лет, но не чаще 1 раза в год.**

5

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Плановые внешние проверки качества работы каждой аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является такая аудиторская организация, не реже одного раза в \_\_\_\_ года, но не чаще 1 раза в год.**

3

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**В состав совета по аудиторской деятельности входят \_\_\_\_ представителей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

10

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**В состав совета по аудиторской деятельности входят \_\_\_\_ представителя уполномоченного федерального органа.**

2

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**В состав совета по аудиторской деятельности входят \_\_\_\_ представителя от саморегулируемых организаций аудиторов, кандидатуры которых выдвигаются совместно всеми саморегулируемыми организациями аудиторов.**

2

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Численность аудиторов, являющихся работниками коммерческой организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее \_\_\_\_.**

3

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Аудиторская организация может быть создана в любой организационно-правовой форме, за исключением \_\_\_\_\_ акционерного общества, государственного или муниципального унитарного предприятия.**

публичного

## **Самостоятельная работа по теме 3 «Нормативно-правовые основы аудиторской деятельности»**

**Цель:** Поиск информации по заданной тематике из различных источников, систематизация полученной информации и представление ее в виде реферата и презентации (7-10 слайдов).

### **Тематика рефератов:**

- 1 Развитие аудита в России: исторический аспект
- 2 Перспективы развития аудита в Российской Федерации
- 3 Новаиии правовых основ аудиторской деятельности в РФ и перспективы их дальнейшего развития
- 4 Значение Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ
- 5 Состав, структура и содержание международных стандартов аудита
- 6 Формирование системы стандартов аудиторской деятельности в Российской Федерации
- 7 Проблемы классификации российских стандартов аудиторской деятельности и единства их структуры
- 8 Сравнительный анализ федеральных стандартов аудиторской деятельности и международных стандартов аудита
- 9 Основные функции органа по государственному регулированию аудиторской деятельности
- 10 Саморегулируемые организации аудиторов и их роль в регулировании аудиторской деятельности

### **Инструкция по выполнению:**

- 1 Работа выполняется самостоятельно в индивидуальном порядке.
- 2 Структура презентации:
  - актуальность темы и ее значимость;
  - сущность вопроса;
  - примеры;
  - общие выводы и рекомендации.

### **Критерии оценки:**

**5 баллов** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована ее актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению; демонстрирует навыки публичного выступления, может установить контакт со слушателями, отвечать на заданные вопросы.

**4 балла** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

**3 балла** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; но при этом имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены ошибки в содержании реферата; во время защиты не даны ответы на дополнительные вопросы.

Ниже **3 баллов** студенту не выставляется.

## **Тема 4 «Организация аудиторской деятельности»**

### **Контролируемые компетенции (или их части):**

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 2. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

ЛР 17. Проявляющий готовность соответствовать ожиданиям работодателей: ответственный сотрудник, дисциплинированный, трудолюбивый, нацеленный на достижение поставленных задач, эффективно взаимодействующий с членами команды, сотрудничающий с другими людьми, проектномыслящий.

ЛР 18. Способный анализировать производственную ситуацию, быстро принимать решения и знания на практике.

**Контролируемые знания и умения:** У<sub>1</sub>; У<sub>2</sub>; З<sub>1</sub>; З<sub>2</sub>; З<sub>3</sub>

**Оценочные материалы и средства для проверки сформированности компетенций**

**Вопросы для опроса:**

- 1 Виды аудиторской деятельности. Аудиторская проверка
- 2 Согласование условий проведения аудита
- 3 Права и обязанности сторон при аудиторской проверке
- 4 Подготовка и аттестация аудиторов
- 5 Ответственность аудиторов и аудиторских организаций

**Критерии оценки:**

**5 баллов** выставляется студенту, который прочно усвоил программный материал в полном объеме; грамотно и логически стройно его излагает, руководствуясь действующей нормативно-правовой базой аудита; четко формулирует основные понятия, приводит самостоятельно примеры, опираясь на экономические знания, полученные при изучении предшествующих дисциплин; способен работать в коллективе, принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; способен осуществлять поиск информации, анализировать и оценивать ее с использованием информационно-коммуникационных технологий.

**4 балла** выставляется студенту, который твердо усвоил программный материал в полном объеме; грамотно и логически стройно его излагает, руководствуясь действующей нормативно-правовой базой аудита; четко формулирует основные понятия, приводит самостоятельно примеры, опираясь на экономические знания, полученные при изучении предшествующих дисциплин, но по ходу изложения допускает небольшие пробелы, не искажающие содержания ответа; способен работать в коллективе, принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; способен осуществлять поиск информации с использованием информационно-коммуникационных технологий, но испытывает небольшие трудности при ее анализе и оценке.

**3 балла** выставляется студенту, который не совсем твердо владеет программным материалом, знает основные теоретические положения изучаемой темы, при ответах допускает малозначительные погрешности, искажения логической последовательности, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при ответе на дополнительные вопросы; способен работать в коллективе, не всегда может принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; способен осуществлять поиск информации с использованием информационно-коммуникационных технологий, но испытывает трудности при ее анализе и оценке.

Ниже **3 баллов** студенту не выставляется.

### **Комплекс тестовых заданий**

#### **по теме 4 «Организация аудиторской деятельности»**

*Выберите один правильный вариант*

**По сравнению с аудиторской проверкой при проведении обзорной проверки:**

+уровень уверенности в аудиторском заключении ниже

уровень уверенности в аудиторском заключении выше

обнаружение возможных существенных искажений более вероятно

исследование проводится более тщательно

*Выберите один правильный вариант*

**Статья 1 ФЗ «Об аудиторской деятельности» указывает перечень:**

сопутствующих услуг

коммерческих услуг

+прочих услуг

информационных услуг

*Выберите один правильный вариант*

**Под аудиторской проверкой понимается:**

обеспечение свободного доступа к первичным документам и бухгалтерским регистрам, компьютерной базе данных и другой информации

общая проверка достоверности предпосылок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью сбора, классификации, обобщения финансовой информации

проверка записей, документов или материальных активов

+система приемов для проверки документов, учетных записей, материальных активов и статистических материалов с целью выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности

*Выберите один правильный вариант*

**Документом, регламентирующим обязательства и ответственность клиента и аудитора на этапе заключения соглашения о проведении аудиторской проверки, является:**

+письмо о проведении аудита

официальное предложение экономического субъекта с просьбой о проведении аудита и/или оказании услуг

договор на оказание аудиторских услуг

аудиторское соглашение

*Выберите один правильный вариант*

**Приложение к МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий» определяет:**

+порядок составления и представления письма-соглашения об условиях аудиторского задания

права и обязанности аудитора и клиента

перечень прочих процедур

основные принципы проведения аудита

*Выберите один правильный вариант*

**Направление писем в адрес дебиторов и кредиторов экономического субъекта является:**

правом аудитора

обязанностью аудитора

правом аудируемого лица

+обязанностью аудируемого лица

*Выберите один правильный вариант*

**Аудитор обязан обеспечивать хранение документов, получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение:**

1 года

3 лет

+5 лет

15 лет

*Выберите один правильный вариант*

**Аккордная оценка стоимости аудиторских услуг предполагает:**

+определение величины оплаты до проведения проверки

оплату, исходя из стоимости 1 операции

оплату, исходя из стоимости 1 показателя в отчетности

оплату пропорционально времени, затраченному на проверку

*Выберите один правильный вариант*

**Оплата аудиторских услуг по результатам предполагает оценку:**

в виде аккорда

по результатам экспертной оценки аудиторского риска

в зависимости от квалификации аудитора

+в виде доли от сэкономленных для аудируемого лица средств

*Выберите один правильный вариант*

**Информация о членстве аудитора в саморегулируемой организации аудиторов и аудиторских организаций:**

не имеет значения в ходе проведения аудита

является конфиденциальной

может предоставляться проверяемому экономическому субъекту с разрешения руководителя саморегулируемой организации

+предоставляется по первому требованию проверяемого экономического субъекта

*Выберите один правильный вариант*

**Квалификационный экзамен на получение аттестата аудитора включает:**

тестирование, письменную работу по билетам

тестирование, письменную работу по билетам и собеседование

+тестирование, письменную работу по билетам и решение практических задач

тестирование, письменную работу по билетам, собеседование и решение практических задач

*Выберите несколько правильных ответов*

**В программу аттестации аудитора входят вопросы по разделу:**

+«Аудит» (25,0%)

+«Правовое регулирование хозяйственной и трудовой деятельности» (25,0%)

«Основы маркетинга»

«Основы менеджмента»

+«Налогообложение» (25,0%)

+«Финансы и их анализ» (25,0%)

*Выберите один правильный вариант*

**Аудитор, имеющий квалификационный аттестат, обязан проходить обучение по программам повышения квалификации в течение:**

+каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения аттестата

каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом окончания срока действия аттестата

каждых трех лет по выбору, начиная с года, следующего за годом получения аттестата

каждых пяти лет по выбору, начиная с года, следующего за годом получения аттестата

*Выберите один правильный вариант*

**Основной вид аудиторской деятельности – это:**

компиляция финансовой информации

ведение бухгалтерского учета

+проведение аудиторских проверок

анализ финансово-хозяйственной деятельности

*Выберите один правильный вариант*

**Обзорная проверка включает в себя:**

+запросы и аналитические процедуры, направленные на общую проверку надежности предпосылок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

проведение процедур аудиторского характера, по которым было достигнуто согласие между аудитором, хозяйствующим субъектом и 3-ей стороной

использование специальных знаний по бухгалтерскому учету с целью сбора, классификации и обобщения финансовой информации

систему приемов для проверки документов, учетных записей, материальных активов и статистических материалов

*Выберите один правильный вариант*

**Согласованные процедуры включают в себя:**

запросы и аналитические процедуры, направленные на общую проверку надежности предпосылок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

+проведение процедур аудиторского характера, по которым было достигнуто согласие между аудитором, хозяйствующим субъектом и 3-ей стороной  
использование специальных знаний по бухгалтерскому учету с целью сбора, классификации и обобщения финансовой информации  
систему приемов для проверки документов, учетных записей, материальных активов и статистических материалов

*Выберите один правильный вариант*

**Компиляция финансовой информации включает в себя:**

запросы и аналитические процедуры, направленные на общую проверку надежности предпосылок, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

проведение процедур аудиторского характера, по которым было достигнуто согласие между аудитором, хозяйствующим субъектом и 3-ей стороной

+использование специальных знаний по бухгалтерскому учету с целью сбора, классификации и обобщения финансовой информации

систему приемов для проверки документов, учетных записей, материальных активов и статистических материалов

*Выберите один правильный вариант*

**Обязательный аудит проводится, если объем выручки от реализации продукции за предшествовавший отчетному год и сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года соответственно превышает:**

50 млн. и 20 млн. рублей

200 млн. и 50 млн. рублей

400 млн. и 50 млн. рублей

+400 млн. и 60 млн. рублей

*Выберите один правильный вариант*

**Одним из обязательных указаний по обязательствам аудиторской организации в письме-соглашении об условиях аудиторского задания является указание:**

о законодательных актах и нормативных документах, на основании которых проводится аудит

+об ответственности аудиторской организации за оказываемые услуги

о направлении экономическим субъектом по указанию аудитора писем в адрес дебиторов и кредиторов о подтверждении соответствующей задолженности

об общей характеристике применяемых методов в аудите

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Аудиторская деятельность – деятельность по проведению аудита и оказанию \_\_\_\_\_ услуг, осуществляемая аудиторскими организациями (ст.1 ФЗ «Об аудиторской деятельности»).**

сопутствующих

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

\_\_\_\_\_ проверка включает в себя в основном запросы и аналитические процедуры, направленные на общую проверку надежности предпосылок составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

обзорная

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги, представлены в статье \_\_\_\_ ФЗ «Об аудиторской деятельности».**

1

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**По итогам проведения сопутствующих услуг аудитор предоставляет \_\_\_\_\_.**

отчет

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Обязательный аудит проводится в случаях, определенных статьей \_\_\_\_ ФЗ «Об аудиторской деятельности».**

5

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Оценочная деятельность относится к \_\_\_\_\_ услугам.**

прочим

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Порядок составления и представления письма-соглашения об условиях аудиторского задания определяет международный стандарт**

210

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**\_\_\_\_\_ оплата определяется и фиксируется в договоре на проведение аудиторской проверки до ее начала, исходя из определенного процента актива баланса, выручки предприятия и т.п.**

аккордная

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**\_\_\_\_\_ оплата базируется на оценке одного часа (дня) работы аудитора (с учетом его квалификации) и предполагаемого объема работы.**

повременная

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**\_\_\_\_\_ оплата производится исходя из определения стоимости одной операции, выполненной аудитором, или стоимости одного показателя в отчетности.**

сдельная

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Права и обязанности аудиторской организации и индивидуального аудитора определены статьей \_\_\_\_ ФЗ «Об аудиторской деятельности».**

13

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Права и обязанности аудируемых лиц определены статьей \_\_\_\_ ФЗ «Об аудиторской деятельности».**

14

*Выберите один правильный вариант*

**ПАО «Шанс» подлежит обязательной аудиторской проверке.**

+верно

неверно

*Выберите один правильный вариант*

**Обязательный аудит проводится один раз в год.**

+верно

неверно

*Выберите один правильный вариант*

**Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случае систематического нарушения аудитором при проведении аудита требований федеральных стандартов аудиторской деятельности.**

+верно

неверно

*Выберите один правильный вариант*

**Общие положения договора на оказание аудиторских услуг определяются согласно статьям Гражданского кодекса РФ.**

+верно

неверно

*Выберите один правильный вариант*

**Страховая фирма ООО «Согласие» подлежит обязательной аудиторской проверке.**

+верно

неверно

*Выберите один правильный вариант*

**Квалификационный аттестат аудитора выдается на один год.**

верно

+неверно

*Выберите один правильный вариант*

**Квалификационный аттестат выдается при условии, что претендент сдал квалификационный экзамен и имеет стаж работы, связанный с ведением бухгалтерского учета не менее трех лет.**

верно

+неверно

*Выберите один правильный вариант*

**Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случае неучастия аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет.**

+верно

неверно

*Выберите один правильный вариант*

**При проведении аудита аудиторская организация вправе страховать ответственность за нарушение договора оказания аудиторских услуг.**

+верно

неверно

#### **Самостоятельная работа по теме 4 «Организация аудиторской деятельности»**

**Цель:** Поиск информации по заданной тематике из различных источников, систематизация полученной информации и представление ее в виде реферата и презентации (7-10 слайдов).

##### **Тематика рефератов:**

- 1 Виды и порядок оказания сопутствующих аудиту услуг
- 2 Услуги, совместимые с аудиторской деятельностью
- 3 Услуги, несовместимые с аудиторской деятельностью
- 4 Договор в аудиторской деятельности
- 5 Проблемы рыночной стоимости услуг аудита в России
- 6 Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудиторских организаций
- 7 Права, обязанности и юридическая ответственность экономического субъекта

##### **Инструкция по выполнению:**

1 Работа выполняется самостоятельно в индивидуальном порядке.

2 Структура презентации:

- актуальность темы и ее значимость;
- сущность вопроса;
- примеры;
- общие выводы и рекомендации.

##### **Критерии оценки:**

**5 баллов** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована ее актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению; демонстрирует навыки публичного выступления, может установить контакт со слушателями, отвечать на заданные вопросы.

**4 балла** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; основные требования к реферату и его защите выполнены, но при



этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

**3 балла** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; но при этом имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены ошибки в содержании реферата; во время защиты не даны ответы на дополнительные вопросы.

Ниже **3 баллов** студенту не выставляется.

### **Тема 5 «Планирование аудиторской деятельности»**

#### **Контролируемые компетенции (или их части):**

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 2. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.

ЛР 17. Проявляющий готовность соответствовать ожиданиям работодателей: ответственный сотрудник, дисциплинированный, трудолюбивый, нацеленный на достижение поставленных задач, эффективно взаимодействующий с членами команды, сотрудничающий с другими людьми, проектномыслящий.

ЛР 18. Способный анализировать производственную ситуацию, быстро принимать решения и знания на практике.

**Контролируемые знания и умения:** У<sub>1</sub>; У<sub>2</sub>; З<sub>1</sub>; З<sub>2</sub>; З<sub>3</sub>; З<sub>4</sub>

**Оценочные материалы и средства для проверки сформированности компетенций**

**Вопросы для опроса:**

- 1 Подготовка и планирование аудита
- 2 Понимание деятельности аудируемого лица
- 3 Изучение и оценка системы внутреннего контроля
- 4 Аудиторский риск. Виды риска
- 5 Существенность в аудите
- 6 Профессиональная этика аудиторов

**Критерии оценки:**

**5 баллов** выставляется студенту, который прочно усвоил программный материал в полном объеме; грамотно и логически стройно его излагает, руководствуясь действующей нормативно-правовой базой аудита; четко формулирует основные понятия, приводит самостоятельно примеры, опираясь на экономические знания, полученные при изучении предшествующих дисциплин; способен работать в коллективе, принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; способен разработать план и программы аудита как активов, так и обязательств организации; способен осуществлять поиск информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности, анализировать и оценивать ее с использованием информационно-коммуникационных технологий.

**4 балла** выставляется студенту, который твердо усвоил программный материал в полном объеме; грамотно и логически стройно его излагает, руководствуясь действующей нормативно-правовой базой аудита; четко формулирует основные понятия, приводит самостоятельно примеры,

опираясь на экономические знания, полученные при изучении предшествующих дисциплин, но по ходу изложения допускает небольшие пробелы, не искажающие содержания ответа; способен работать в коллективе, принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; способен разработать план и программы аудита как активов, так и обязательств организации, но с небольшими погрешностями; способен осуществлять поиск информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности, но испытывает небольшие трудности при ее анализе и оценке.

**3 балла** выставляется студенту, который не совсем твердо владеет программным материалом, знает основные теоретические положения изучаемой темы, при ответах допускает малосущественные погрешности, искажения логической последовательности, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при ответе на дополнительные вопросы; способен работать в коллективе, не всегда может принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; испытывает трудности при разработке плана и программ аудита как активов, так и обязательств организации; способен осуществлять поиск информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности, но испытывает трудности при ее анализе и оценке.

Ниже **3 баллов** студенту не выставляется.

**Комплекс тестовых заданий  
по теме 5 «Планирование аудиторской деятельности»**

*Выберите один правильный вариант*

**Аудиторская организация должна начать планировать аудит:**

- сразу после составления договора
- сразу после написания письма
- после написания письма, но до заключения договора
- +до написания письма и составления договора

*Выберите один правильный вариант*

**Характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур определяются в:**

- аудиторском заключении
- описи аудитора
- программе аудита
- +плане аудита

*Выберите несколько правильных ответов*

**Не является основным этапом при планировании аудита:**

- подготовка и составление общего плана аудита
- +подготовка и составление программы аудита
- +текущее планирование аудита
- предварительное планирование аудита

*Выберите один правильный вариант*

**Для проведения аудиторской проверки аудитору следует руководствоваться стандартом:**

- +300
- 315
- 320
- 500

*Выберите один правильный вариант*

**Риск существенных искажений и риск необнаружения – это компоненты:**

- +аудиторского риска
- неотъемлемого риска
- предпринимательского риска
- риска средств контроля

*Выберите один правильный вариант*

**Показателем эффективности работы аудитора считается:**

риск выборки  
+риск необнаружения  
риск существенности  
аудиторский риск

*Выберите один правильный вариант*

**Информация считается существенной, если:**

уровень уверенности в ней аудитора достаточно высок  
она составляет более 20% от итога статьи  
+ее пропуск или искажение могут повлиять на решения пользователей  
она значительно отклоняется по значению от аналогичных показателей

*Выберите один правильный вариант*

**При расчете уровня существенности используются:**

исходные величины  
средние ошибки аппроксимации  
альтернативные статьи  
+базовые показатели

*Выберите один правильный вариант*

**Если руководство аудируемого лица отказывается вносить поправки в отчетность, в то время как искажения являются существенными, аудитору следует:**

внести поправки самостоятельно  
составить заключение о несущественности искажений  
+модифицировать заключение  
требовать более высокой оплаты своих услуг

*Выберите один правильный вариант*

**Если аудитор с излишним сочувствием относится к интересам других лиц, речь может идти об угрозе:**

личной заинтересованности  
самоконтроля  
шантажа  
+близкого знакомства

*Выберите один правильный вариант*

**Угроза заступничества может возникнуть в случае:**

возникновения финансовой заинтересованности  
+продвижения акций клиента  
длительных деловых отношений с клиентом  
обеспокоенности возможностью потерять клиента

*Выберите один правильный вариант*

**Предельное значение ошибки бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой пользователь отчетности не в состоянии делать на ее основе правильные выводы – это:**

риск существенных искажений  
риск необнаружения  
+уровень существенности  
аудиторский риск

*Выберите один правильный вариант*

**Угрозы самоконтроля могут возникнуть, когда:**

в результате близких отношений аудитор начинает с излишним сочувствием относиться к интересам других лиц  
продвигая какую-либо позицию или мнение аудитор доходит до некоторой границы, за которой его объективность может быть подвергнута сомнению  
+предыдущее суждение должно быть переоценено аудитором ранее вынесшим это суждение  
пытаются помешать действовать объективно

*Выберите один правильный вариант*

**Примерами обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы личной заинтересованности, являются:**

наличие тесных деловых отношений с клиентом

подготовка исходных данных, используемых для подготовки информации, являющейся предметом проверки

длительные деловые отношения между старшим персоналом организации и клиентом

+финансовая заинтересованность в клиенте

*Выберите один правильный вариант*

**Если аудитор приходит к выводу о том, что выявленные в ходе аудита искажения могут оказаться существенными, ему необходимо:**

выйти из состава проверяющей группы

отказаться от конкретных обязательств

+снизить аудиторский риск

раскрыть конфиденциальность информации

*Выберите несколько правильных ответов*

**В соответствии с Кодексом профессиональной этики аудиторов аудитор обязан соблюдать следующие основные принципы поведения:**

+честность (25,0%)

+профессиональная компетентность (25,0%)

+должная тщательность (25,0%)

+профессиональность поведения (25,0%)

преданность

*Выберите несколько правильных ответов*

**Меры предосторожности, обусловленные рабочей средой, могут включать:**

+документально зафиксированные внутренние правила и процедуры, требующие соблюдения основных принципов (50,0%)

руководство по корпоративному поведению

требования постоянного повышения профессиональной квалификации

+правила и процедуры, позволяющие идентифицировать отношения между организацией или членами группы, выполняющей задание, и клиентами (50,0%)

профессиональные стандарты (стандарты аудиторской деятельности)

*Выберите несколько правильных ответов*

**Меры предосторожности, предусмотренные профессией, законом или нормативными актами, включают:**

документально зафиксированные внутренние правила и процедуры, требующие соблюдения основных принципов

+руководство по корпоративному поведению (33,3%)

+требования постоянного повышения профессиональной квалификации (33,3%)

правила и процедуры, позволяющие идентифицировать отношения между организацией или членами группы, выполняющей задание, и клиентами

профессиональные стандарты (стандарты аудиторской деятельности) (33,4%)

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Планирование аудита предполагает составление \_\_\_\_\_ аудита.**

плана

*Выберите несколько правильных ответов*

**Аудитор может получить информацию об аудируемом лице из следующих источников:**

+предыдущий опыт работы аудитора с данным клиентом (20,0%)

+информация, полученная от сотрудников аудируемого лица (20,0%)

+информация, полученная от внутренних аудиторов (20,0%)

+информация, полученная от юристов (20,0%)

+информация, полученная от консультантов (20,0%)

*Выберите несколько правильных ответов*

**Система внутреннего контроля включает следующие элементы:**

- +контрольная среда (20,0%)
- +процесс оценки рисков аудируемым лицом (20,0%)
- +информационная система (20,0%)
- +мониторинг средств контроля (20,0%)
- +контрольные действия (20,0%)

*Выберите один правильный вариант*

**К первому уровню относятся ошибки и пропуски, суммы которых так малы и по своему содержанию так незначительны, что никак не могут повлиять на решение пользователя данной отчетности.**

- +верно
- неверно

*Выберите один правильный вариант*

**Ко второму уровню материальности относятся такие ошибки и пропуски в учете и внешней отчетности, которые ставят под вопрос достоверность и объективность всей отчетной информации в целом.**

- верно
- +неверно

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

\_\_\_\_\_ подход при определении уровня существенности предполагает определение материальности отдельных статей отчетности, а затем и общей материальности в целом.  
индуктивный

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

\_\_\_\_\_ подход при определении уровня существенности предполагает определение общей величины допустимой ошибки и последующее распределение ее между статьями отчетности.

дедуктивный

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Кодекс профессиональной этики аудиторов – свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями при осуществлении ими аудиторской деятельности (ст. \_\_ ФЗ «Об аудиторской деятельности»).**

7

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**В соответствии с Кодексом аудитор обязан соблюдать следующие основные принципы поведения: честность; \_\_\_\_\_; профессиональная компетентность и должная тщательность; конфиденциальность; профессиональность поведения.**

Объективность

### **Самостоятельная работа по теме 5 «Планирование аудиторской деятельности»**

**Цель:** Поиск информации по заданной тематике из различных источников, систематизация полученной информации и представление ее в виде реферата и презентации (7-10 слайдов).

**Тематика рефератов:**

- 1 Роль и значение предварительного планирования аудита
- 2 Понимание деятельности экономического субъекта как необходимое условие осуществления аудита
- 3 Особенности расчета риска на этапе планирования аудиторской проверки
- 4 Современная практика расчета уровня существенности
- 5 Основные аспекты Кодекса профессиональной этики аудиторов

**Инструкция по выполнению:**

- 1 Работа выполняется самостоятельно в индивидуальном порядке.
- 2 Структура презентации:

- актуальность темы и ее значимость;
- сущность вопроса;
- примеры;
- общие выводы и рекомендации.

#### **Критерии оценки:**

**5 баллов** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована ее актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению; демонстрирует навыки публичного выступления, может установить контакт со слушателями, отвечать на заданные вопросы.

**4 балла** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

**3 балла** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; но при этом имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены ошибки в содержании реферата; во время защиты не даны ответы на дополнительные вопросы.

Ниже **3 баллов** студенту не выставляется.

### **Тема 6 «Основные принципы проведения аудита. Аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта»**

#### **Контролируемые компетенции (или их части):**

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 2. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.

ЛР 17. Проявляющий готовность соответствовать ожиданиям работодателей: ответственный сотрудник, дисциплинированный, трудолюбивый, нацеленный на достижение поставленных задач, эффективно взаимодействующий с членами команды, сотрудничающий с другими людьми, проектномыслящий.

ЛР 18. Способный анализировать производственную ситуацию, быстро принимать решения и знания на практике.

**Контролируемые знания и умения:** У<sub>1</sub>; У<sub>2</sub>; З<sub>1</sub>; З<sub>2</sub>; З<sub>3</sub>

**Оценочные материалы и средства для проверки сформированности компетенций**

**Вопросы для опроса:**

- 1 Документирование аудита
- 2 Аудиторская выборка

- 3 Аналитические процедуры
- 4 Использование работы эксперта
- 5 Оценка способности экономического субъекта продолжать свою деятельность
- 6 Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита
- 7 Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативно-правовых актов РФ в ходе аудита
- 8 Аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

#### **Критерии оценки:**

**5 баллов** выставляется студенту, который прочно усвоил программный материал в полном объеме; грамотно и логически стройно его излагает, руководствуясь действующей нормативно-правовой базой аудита; четко формулирует основные понятия, приводит самостоятельно примеры, опираясь на экономические знания, полученные при изучении предшествующих дисциплин; способен работать в коллективе, принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; владеет методикой проведения аудита с целью оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности; способен осуществлять поиск информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности, анализировать и оценивать ее с использованием информационно-коммуникационных технологий;

**4 балла** выставляется студенту, который твердо усвоил программный материал в полном объеме; грамотно и логически стройно его излагает, руководствуясь действующей нормативно-правовой базой аудита; четко формулирует основные понятия, приводит самостоятельно примеры, опираясь на экономические знания, полученные при изучении предшествующих дисциплин, но по ходу изложения допускает небольшие пробелы, не искажающие содержания ответа; способен работать в коллективе, принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; владеет методикой проведения аудита с целью оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности; способен осуществлять поиск информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности, но испытывает небольшие трудности при ее анализе и оценке.

**3 балла** выставляется студенту, который не совсем твердо владеет программным материалом, знает основные теоретические положения изучаемой темы, при ответах допускает малозначительные погрешности, искажения логической последовательности, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при ответе на дополнительные вопросы; способен работать в коллективе, не всегда может принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; не в полной мере владеет методикой проведения аудита с целью оценки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности; способен осуществлять поиск информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности, но испытывает трудности при ее анализе и оценке.

Ниже **3 баллов** студенту не выставляется.

### **Комплекс тестовых заданий по теме 6 «Основные принципы проведения аудита»**

*Выберите один правильный вариант*

**После окончания аудиторской проверки рабочая документация должна храниться в аудиторской организации:**

- все время, пока существуют договорные отношения
- не менее трех лет
- +не менее пяти лет
- не менее одного года

*Выберите один правильный вариант*

**Аудитор должен отражать в рабочих документах информацию:**

- только о выводах, сделанных на основе аудиторских доказательствах
- только о планировании аудиторской проверки
- +о планировании, характере, времени и результатах аудиторских процедур
- только о состоянии системы внутреннего контроля аудируемого лица

*Выберите один правильный вариант*

**Рабочая документация аудита — это:**

информация об экономическом субъекте, полученная аудитором для проверки от экономического субъекта

информация о деятельности экономического субъекта, полученная аудитором для проверки из любых источников

документы экономического субъекта, проверенные аудитором

+рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита

*Выберите один правильный вариант*

**Рабочие документы являются собственностью:**

аудируемого лица

+аудитора

аудитора и аудируемого лица

только собственника аудируемого лица

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Аудитор вправе определять объем документации по каждой конкретной аудиторской проверке, руководствуясь своим \_\_\_\_\_ мнением.**

профессиональным

*Выберите один правильный вариант*

**Одним из основных этапов выполнения аналитических процедур является:**

арифметический расчет

+рассмотрение финансовой и другой информации об аудируемом лице в сравнении с сопоставимой информацией за предыдущие периоды

расчет коэффициентов

простое сравнение

*Выберите один правильный вариант*

**Основным источником информации для аналитических процедур являются данные:**

+бухгалтерской отчетности

статистической отчетности

управленческой отчетности

первичного учета

*Выберите один правильный вариант*

**Максимальный размер ошибки генеральной совокупности, которую аудитор считает приемлемой — это:**

общая ошибка

аномальная ошибка

+допустимая ошибка

репрезентативная ошибка

*Выберите один правильный вариант*

**Стратификация — это:**

общенаучный методический прием аудита

случайный отбор тестируемой совокупности

+процесс деления генеральной совокупности на страты (подмножества), каждая из которых представляет собой группу элементов выборки со сходными характеристиками

процесс объединения отдельных подмножеств в более крупные подмножества (страты) генеральной совокупности

*Выберите один правильный вариант*

**Эксперт представляет результаты своей работы аудитору в форме:**

+отчета в письменной форме

заключения в письменной форме

акта проверки



протокола

*Выберите один правильный вариант*

**Ошибка — это:**

+непреднамеренное искажение в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе неотражение какого-либо числового показателя или нераскрытие какой-либо информации  
преднамеренные действия, совершенные одним или несколькими лицами из числа представителей собственника, руководства и сотрудников аудируемого лица или третьих лиц для извлечения незаконных выгод

непреднамеренные действия, совершенные аудитором или одним из членов аудиторской группы  
преднамеренные действия, совершенные одним или несколькими лицами, входящими в состав аудиторской группы

*Выберите один правильный вариант*

**Обязанности по оценке способности аудируемого лица продолжать свою деятельность возложены на:**

сотрудников аудируемого лица

+руководство аудируемого лица

сотрудников аудиторской организации, проводящих аудит

руководство аудиторской организации

*Выберите один правильный вариант*

**Задолженность по выплате дивидендов:**

относится к производственным признакам сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица

+относится к финансовым признакам сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица

относится к прочим признакам сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица

не имеет отношения к применению допущения непрерывности деятельности аудируемого лица

*Выберите несколько правильных ответов*

**Ответственность за предотвращение и обнаружение недобросовестных действий несут:**

+руководство аудируемого лица (50,0%)

руководство аудиторской организации

+представители собственника аудируемого лица (50,0%)

представители собственника аудиторской организации

работники организации

*Выберите один правильный вариант*

**Следствием арифметических или логических ошибок в учетных записях, ошибок в расчетах и неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности являются:**

преднамеренные искажения

+непреднамеренные искажения

ошибки

преднамеренные и непреднамеренные искажения

*Выберите один правильный вариант*

**После того как аудитор установил факт искажений, возникших в результате недобросовестных действий или ошибок, аудитору следует:**

исправить ошибки и искажения

сообщить работникам аудируемого лица для немедленного исправления ошибок

+сообщить руководству аудируемого лица

сообщить руководству аудиторской организации

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

\_\_\_\_\_ **ошибка - ошибка вследствие единичного случая, которая не может произойти повторно и, таким образом, не является репрезентативной ошибкой с точки зрения данной генеральной совокупности.**

аномальная

Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа

\_\_\_\_\_ ошибка - максимальный размер ошибки генеральной совокупности, которую аудитор считает приемлемой.

допустимая

Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа

\_\_\_\_\_ ошибка - суммарное искажение в учете или отчетности (при выполнении аудиторских процедур проверки по существу).

общая

Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа

\_\_\_\_\_ процедуры - анализ и оценка полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей аудируемого лица с целью выявления необычных или (и) неправильно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, а также выявление причин таких ошибок и искажений.

аналитические

Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа

\_\_\_\_\_ считается физическое лицо, обладающее специальными навыками, знаниями и опытом в определенной области, отличной от области бухгалтерского учета и аудита, или юридическое лицо, осуществляющее деятельность в сфере, отличной от сферы оказания бухгалтерских и аудиторских услуг.

экспертом

Выберите несколько правильных ответов

**Признаками, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности, являются следующие:**

положительная величина чистых активов

доход от прочей деятельности

+значительные убытки от основной деятельности (33,3%)

+признаки банкротства (33,3%)

+существенная зависимость от успешного выполнения конкретного проекта (33,4%)

Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа

**Риск необнаружения существенных искажений в результате недобросовестных действий \_\_\_\_\_ риска необнаружения искажений в результате ошибок.**

выше

Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа

**Риск необнаружения недобросовестных действий руководства аудируемого лица намного \_\_\_\_\_, чем риск необнаружения недобросовестных действий его сотрудников.**

выше

Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа

**В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности обычно предполагается, что аудируемое лицо будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность в течение \_\_\_ месяцев.**

12

### Самостоятельная работа по теме 6 «Основные принципы проведения аудита»

**Цель:** Поиск информации по заданной тематике из различных источников, систематизация полученной информации и представление ее в виде реферата и презентации (7-10 слайдов).

#### **Тематика рефератов:**

- 1 Стандарт «Документирование аудита»: задачи и содержание
- 2 Особенности построения выборки при проведении аудита
- 3 Сущность, классификация и особенности применения аналитических процедур в аудиторской деятельности

- 4 Использование результатов работы эксперта при аудите
- 5 Оценка способности экономического субъекта продолжать свою деятельность
- 6 Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита
- 7 Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативно-правовых актов РФ в ходе аудита

#### **Инструкция по выполнению:**

1 Работа выполняется самостоятельно в индивидуальном порядке.

2 Структура презентации:

- актуальность темы и ее значимость;
- сущность вопроса;
- примеры;
- общие выводы и рекомендации.

#### **Критерии оценки:**

**5 баллов** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована ее актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению; демонстрирует навыки публичного выступления, может установить контакт со слушателями, отвечать на заданные вопросы.

**4 балла** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

**3 балла** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; но при этом имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены ошибки в содержании реферата; во время защиты не даны ответы на дополнительные вопросы.

Ниже **3 баллов** студенту не выставляется.

### **Тема 7 «Завершение аудита и подготовка аудиторских заключений»**

#### **Контролируемые компетенции (или их части):**

ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.

ОК 2. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.

ЛР 17. Проявляющий готовность соответствовать ожиданиям работодателей: ответственный сотрудник, дисциплинированный, трудолюбивый, нацеленный на достижение поставленных задач, эффективно взаимодействующий с членами команды, сотрудничающий с другими людьми, проектномыслящий.

ЛР 18. Способный анализировать производственную ситуацию, быстро принимать решения и знания на практике.

**Контролируемые знания и умения:** У<sub>1</sub>; У<sub>3</sub>; З<sub>1</sub>; З<sub>2</sub>

**Оценочные материалы и средства для проверки сформированности компетенций**

**Вопросы для опроса:**

- 1 Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника
- 2 Аудиторское заключение. Структура аудиторского заключения
- 3 Виды аудиторских заключений
- 4 Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности

**Критерии оценки:**

**5 баллов** выставляется студенту, который прочно усвоил программный материал в полном объеме; грамотно и логически стройно его излагает, руководствуясь действующей нормативно-правовой базой аудита; четко формулирует основные понятия, приводит самостоятельно примеры, опираясь на экономические знания, полученные при изучении предшествующих дисциплин; способен работать в коллективе, принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; способен осуществлять поиск информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности, анализировать и оценивать ее с использованием информационно-коммуникационных технологий;

**4 балла** выставляется студенту, который твердо усвоил программный материал в полном объеме; грамотно и логически стройно его излагает, руководствуясь действующей нормативно-правовой базой аудита; четко формулирует основные понятия, приводит самостоятельно примеры, опираясь на экономические знания, полученные при изучении предшествующих дисциплин, но по ходу изложения допускает небольшие пробелы, не искажающие содержания ответа; способен работать в коллективе, принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; способен осуществлять поиск информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности, но испытывает небольшие трудности при ее анализе и оценке.

**3 балла** выставляется студенту, который не совсем твердо владеет программным материалом, знает основные теоретические положения изучаемой темы, при ответах допускает малозначительные погрешности, искажения логической последовательности, неточную аргументацию теоретических положений, испытывает затруднения при ответе на дополнительные вопросы; способен работать в коллективе, не всегда может принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях; способен осуществлять поиск информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности, но испытывает трудности при ее анализе и оценке.

Ниже **3 баллов** студенту не выставляется.

### **Контрольная работа**

#### **по теме 7 «Завершение аудита и подготовка аудиторских заключений»**

(время выполнения – 1 час)

**Цель:** закрепление теоретического материала по изучаемой теме

#### **Вариант 1**

- 1) Что представляет собой аудиторское заключение?
- 2) В каких случаях выдается аудиторское заключение с выражением модифицированного мнения с оговоркой?
- 3) *Ситуационная задача.* При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей формы «Отчет о финансовых результатах». Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки? Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

## Вариант 2

- 1) Какие виды аудиторских заключений могут быть составлены по результатам проверки?
- 2) Как оформляется аудиторское заключение?
- 3) *Ситуационная задача.* Аудитор установил, что руководство организации приняло решение об увеличении видов деятельности организации. По мнению аудитора, данный факт хозяйственной деятельности окажет влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации. Поэтому его следует признать существенным событием после отчетной даты. Определяющее значение при установлении существенности этого факта хозяйственной деятельности имеет изменение финансового состояния организации в связи с принятием масштабных решений, связанных с бизнесом. Укажите, какое влияние окажет на аудиторское заключение событие после отчетной даты. Определите тип события после отчетной даты и порядок его отражения в бухгалтерской отчетности организации.

## Вариант 3

- 1) Какими стандартами руководствуется аудитор при составлении аудиторского заключения?
- 2) В каких случаях выдается аудиторское заключение с выражением модифицированного отрицательного мнения?
- 3) *Ситуационная задача.* Фирма занимается продажей строительных материалов, часть из них продает за наличный расчет: из общей суммы выручки в 750 000 руб. – 125 000 руб. за наличный расчет населению. За этой продажей не осуществляется достаточный контроль, которому мог бы доверять аудитор, и в процессе проверки не были проведены аудиторские процедуры, которые дали бы независимое подтверждение правильности учета продажи за наличный расчет. Определите, какое заключение должен составить аудитор.

## Вариант 4

- 1) Какова структура аудиторского заключения?
- 2) В каких случаях выдается аудиторское заключение с отказом от выражения мнения?
- 3) *Ситуационная задача.* Совет директоров ОАО «Контакт» 1 декабря 20XX г. решил выдать беспроцентный заем директору ЗАО «Атлет» на покупку путевки для поездки в отпуск. Заем был возвращен 19 января 20XX+1 г. Отчетный период фирмы заканчивается 1 января. Совет директоров принял решение, что этот краткосрочный заем, который уже был возвращен, не стоит отражать в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Определите, какой вид аудиторского заключения следует составить.

## Вариант 5

- 1) Несет ли аудитор ответственность за события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения?
- 2) Что включает в себя раздел «Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность» и раздел «Ответственность аудитора»?
- 3) *Ситуационная задача.* Аудиторская фирма является членом саморегулируемой организации аудиторов, представители которой обратились с просьбой представить документацию текущего года для целей контроля качества выполненных работ. Аудиторская фирма отказалась и обратилась за разъяснениями в уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности. Оцените ситуацию и дайте рекомендации.

### Критерии оценки:

**5 баллов** выставляется студенту, который грамотно и логически стройно излагает теоретический материал, успешно использует его при решении ситуационной задачи, умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности.

**4 балла** выставляется студенту, если задание выполнено с небольшими погрешностями, не искажающими конечного результата.

**3 балла** выставляется студенту, если допущены несущественные ошибки, не соблюдается логическая последовательность в изложении материала.

Ниже 3 баллов студенту не выставляется.

**Комплекс тестовых заданий**  
**по теме 7 «Завершение аудита и подготовка аудиторских заключений»**

*Выберите несколько правильных ответов*

**Форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения определяются международными стандартами:**

610

620

+700 (33,3%)

+701 (33,3%)

+705 (33,4%)

*Выберите несколько правильных ответов*

**По итогам обязательного аудита аудитором готовятся следующие документы:**

+письменная информация аудитора руководству экономического субъекта и представителям его собственника (50,0%)

отчет аудитора

отчет эксперта

+аудиторское заключение (50,0%)

акт о проведенной аудиторской проверке

*Выберите один правильный вариант*

**Аудиторское заключение — это:**

аудиторский отчет перед руководством проверяемого экономического субъекта, содержащий перечень нарушений и недостатков

аудиторский отчет перед руководством проверяемого экономического субъекта, содержащий перечень нарушений и недостатков и рекомендации по их устранению

+официальный документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта

официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц

*Выберите один правильный вариант*

**Аудиторское заключение подписывается:**

руководителем аудитора и аудитором, проводившим проверку, с указанием номера и срока действия его квалификационного аттестата

+руководителем аудиторской организации с указанием наименования аудиторской организации, должности и ФИО лица, подписавшего аудиторское заключение

руководителем аудитора

аудитором, проводившим проверку, с указанием номера и срока действия его квалификационного аттестата

*Выберите один правильный вариант*

**Аудиторское заключение включает:**

вводную, аналитическую и итоговую части

наименование, адресат, сведения об аудиторе и аудируемом лице, вводную часть, часть, описывающую объем аудита и содержащую мнение аудитора, дату и подпись аудитора

+наименование, адресат, сведения об аудиторе и аудируемом лице, перечень бухгалтерской отчетности, ответственность аудитора и аудируемого лица, объем аудита, мнение аудитора, дату и подпись аудитора

вводную часть, часть, описывающую объем аудита, часть, содержащую мнение аудитора

*Выберите один правильный вариант*

**Различают две формы аудиторского заключения:**

положительное и отрицательное аудиторское заключение

положительное аудиторское заключение и заключение с отказом от выражения мнения

+немодифицированное и модифицированное аудиторское заключение  
безоговорочно-положительное заключение и модифицированное аудиторское заключение  
*Выберите один правильный вариант*

**Аудиторское заключение с оговоркой является видом:**

+модифицированного аудиторского заключения  
безоговорочно-положительного аудиторского заключения  
отрицательного аудиторского заключения  
заведомо ложного аудиторского заключения

*Выберите несколько правильных ответов*

**Аудиторское заключение должно содержать:**

вводную часть  
+адресную часть (25,0%)  
+часть, где распределяется ответственность между аудируемым лицом и аудитором (25,0%)  
+часть, в которой выражается мнение аудитора (25,0%)  
итоговую часть  
+специальную часть (25,0%)

*Выберите один правильный вариант*

**Аудиторское заключение составляется:**

в одном экземпляре  
+не менее чем в двух экземплярах  
по усмотрению аудитора  
по усмотрению аудируемого лица

*Выберите один правильный вариант*

**В случае модификации аудиторского мнения аудитор включает в аудиторское заключение:**

+специальную часть  
отдельную часть  
приложение к аудиторскому заключению  
содержательную часть

*Выберите один правильный вариант*

**Раздел «Ответственность аудитора» аудиторского заключения устанавливает ответственность аудитора за:**

проведение аудита  
предоставление отчетности по итогам аудита  
качество проведения аудита  
+выражение мнения на основании проведенного аудита

*Введите с клавиатуры Ваш вариант ответа*

**Если установлено существенное искажение отчетности, то аудитор выражает**

\_\_\_\_\_ мнение в аудиторском заключении

модифицированное

*Выберите один правильный вариант*

**Если аудитор, получив достаточные надлежащие аудиторские доказательства, приходит к выводу о том, что влияние искажений является одновременно существенным и всеобъемлющим для бухгалтерской отчетности, то он выражает:**

мнение с оговоркой  
+отрицательное мнение  
отказывается от выражения мнения  
условно-положительное мнение

*Выберите один правильный вариант*

**В организации при принятии объекта основных средств к бухгалтерскому учету была неправильно сформирована первоначальная стоимость. Такое искажение может рассматриваться аудитором как всеобъемлющее.**

+верно

неверно

*Выберите один правильный вариант*

**Форма модифицированного мнения аудитора, которая не предусмотрена стандартом 705:**  
с оговоркой

отказ от выражения мнения

отрицательное

+условно-положительное

*Выберите один правильный вариант*

**Если аудитор не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, чтобы установить, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений, он выражает:**

мнение с оговоркой

отрицательное мнение

+отказывается от выражения мнения

условно-положительное мнение

*Выберите один правильный вариант*

**К аудиторскому заключению прилагается:**

отчет аудитора

пакет рабочих документов

+отчетность аудируемого лица

рабочий план аудитора

*Выберите один правильный вариант*

**Нормативный документ, устанавливающий требование к форме и содержанию важных обстоятельств, включаемых в аудиторское заключение:**

ФЗ «Об аудиторской деятельности»

700

701

705

+706

*Выберите один правильный вариант*

**Кроме основных частей аудиторское заключение может также содержать раздел:**

+«Важные обстоятельства»

«Особые обстоятельства»

«Выявленные нарушения»

«Рекомендации по устранению нарушений»

*Выберите один правильный вариант*

**Единые требования в отношении действий аудитора по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты, устанавливает международный стандарт:**

300

350

550

+560

### **Самостоятельная работа**

#### **по теме 7 «Завершение аудита и подготовка аудиторских заключений»**

**Цель:** Поиск информации по заданной тематике из различных источников, систематизация полученной информации и представление ее в виде реферата и презентации (7-10 слайдов).

#### **Тематика рефератов:**

- 1 Аудиторское заключение: исторический и международный аспекты нормативного регулирования
- 2 Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке
- 3 Заведомо ложное аудиторское заключение и ответственность за его составление



- 4 Эволюция роли аудитора и новые требования к аудиторским заключениям по международным стандартам аудита
- 5 События после отчетной даты: сущность, оценка, влияние на форму и содержание аудиторского заключения
- 6 Инструменты контроля качества аудита
- 7 Контроль качества выполнения заданий по аудиту
- 8 Контроль качества услуг в аудиторских организациях
- 9 Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов

**Инструкция по выполнению:**

1 Работа выполняется самостоятельно в индивидуальном порядке.

2 Структура презентации:

- актуальность темы и ее значимость;
- сущность вопроса;
- примеры;
- общие выводы и рекомендации.

**Критерии оценки:**

**5 баллов** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована ее актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объем, соблюдены требования к внешнему оформлению; демонстрирует навыки публичного выступления, может установить контакт со слушателями, отвечать на заданные вопросы.

**4 балла** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

**3 балла** выставляется студенту, если он способен осуществлять поиск информации для выполнения профессиональных задач, анализировать и оценивать ее, используя информационно-коммуникационные технологии; но при этом имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены ошибки в содержании реферата; во время защиты не даны ответы на дополнительные вопросы.

Ниже **3 баллов** студенту не выставляется.

**Фонд тестовых заданий для промежуточного контроля знаний  
по дисциплине «Аудит» для обучающихся  
формируется из текущих тестовых заданий, представленных в темах 1-7.**

**Методика проведения контроля**

Параметры методики	Значение параметра
Предел длительности всего контроля	40 минут
Последовательность выбора разделов	случайная
Последовательность выбора вопросов	случайная
Предлагаемое количество вопросов из одного контролируемого раздела	
1–6 темы	6
7 тема	4
Предлагаемое количество вопросов	40

**Критерии оценки:**

Максимальная оценка за тест составляет 10 баллов. Максимальная оценка за один вопрос теста 0,25 балла. По вопросам, предусматривающим множественный выбор правильных ответов, оценка определяется исходя из максимальной оценки за один вопрос теста, общего количества ответов в вопросе теста и количества правильных ответов, данных студентом по данному вопросу теста.

Ниже **4 баллов** студенту не выставляется.

#### **Дополнительные контрольные испытания**

для обучающихся, набравших менее 50 баллов (в соответствии с Положением о модульно-рейтинговой системе), формируются из числа оценочных средств по темам, которые не освоены обучающимся.