

ФОНДЫ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения промежуточной аттестации

по учебной дисциплине

ОП.03 АУДИТ

программы подготовки специалистов среднего звена

для специальности СПО

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Форма проведения оценочной процедуры

дифференцированный зачет

Советск,
2024 год

СОГЛАСОВАНО
заведующий учебно-
методическим отделом
И. А. Ивашкина
30 августа 2024 года

Фонды оценочных средств по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) разработаны на основе:

✓ приказа Министерства просвещения Российской Федерации от 24 июня 2024 года №437 «Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)», зарегистрировано в Министерстве юстиции России 30 июля 2024 года регистрационный N 78944, укрупненная группа специальностей 38.00.00 Экономика и управление.

Организация-разработчик: государственное бюджетное учреждение Калининградской области профессиональная образовательная организация «Технологический колледж»

Разработчик:

Левченко А.А. преподаватель

Рассмотрены на заседании методической кафедры «Технологии продуктов питания и товароведения». Протокол № 1 от 29 августа 2024 года *ооо*

Рекомендованы Методическим советом государственного бюджетного учреждения Калининградской области профессиональной образовательной организацией «Технологический колледж», протокол № 1 от 30 августа 2024 года.

Согласовано:

ООО "Балтика-Советск"
директор по продажам гостиничного комплекса
при гостинице ресторана

А. С. Шматок



I. Паспорт фонда оценочных средств

1. Общие положения

Фонды оценочных средств (ФОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.03 Аудит.

ФОС включают контрольные материалы для проведения промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачёта.

ФОС разработаны на основании положений:

программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Целью изучения дисциплины ОП.03 Аудит является углубленное изучение организационно-правовых основ и методических аспектов аудиторской деятельности, понимание его сущности, основных задач и тенденций развития, а также возможностей практического использования теоретических знаний при организации и планировании независимой экспертизы бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов различных форм собственности.

Задачи изучения дисциплины ОП.03 Аудит содержат следующие элементы:

–изучение теоретических основ аудита и его роли в организации независимого контроля за деятельностью предприятий различных форм собственности в условиях рыночной экономики;

–получение системы знаний об аудиторской деятельности как одного из видов финансового контроля;

–усвоение методологических основ организации независимых проверок и методики формирования аудиторских заключений.

–Результатом освоения дисциплины ОП.09. Аудит является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности:

–ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности;

–выполнять работы по проведению аудиторских проверок;

–выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

В рамках программы учебной дисциплины обучающимися осваиваются следующие умения и знания.

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 01., ОК 02., ОК 03., ОК 04., ОК 05., ОК 06., ОК 09., ПК 1.1. ПК 1.2. ПК 1.3. ПК 1.4. ПК 1.5. ПК 1.6. ПК 2.1. ПК 2.2. ПК 2.3. ПК 2.4. ПК 2.5.	- ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; - выполнять задания по проведению аудиторских проверок; - выполнять задания по составлению аудиторских заключений - поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации; - собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее; - применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских	- основные принципы аудиторской деятельности; - нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; - внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации; - основные процедуры аудиторской проверки; - применение информационных технологий при осуществлении аудиторской деятельности; - типовые методики проведения аудиторских проверок; - порядок оценки систем

	процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность	внутреннего и внешнего аудита.
--	---	--------------------------------

2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
1	2
<p>Умения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; - выполнять задания по проведению аудиторских проверок; - выполнять задания по составлению аудиторских заключений - поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации; - собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее; - применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность 	<p>Решение профессиональных задач, практические занятия, наблюдение, тестирование</p> <p>Экспертная оценка результатов самостоятельной работы обучающихся</p> <p>Текущий контроль на практических занятиях</p> <p>Тестирование</p> <p>Экспертная оценка домашней контрольной работы</p> <p>Итоговый контроль на дифференцированном зачёте</p>
<p>Знания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основные принципы аудиторской деятельности; - нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; - внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации; - основные процедуры аудиторской проверки; - применение информационных технологий при осуществлении аудиторской деятельности; - типовые методики проведения аудиторских проверок; - порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита 	<p>Устный, письменный опрос, тестирование</p> <p>Тестирование</p> <p>Экспертная оценка домашней контрольной работы</p> <p>Итоговый контроль на зачёте</p>

Обучающиеся также должны освоить методы регулирования правовых взаимоотношений с коллегами-аудиторами и с руководством аудируемого экономического субъекта на различных стадиях аудиторской проверки, оценивать и анализировать полученные результаты с целью принятия обоснованных управленческих решений, направленных на повышение эффективности системы внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета аудируемого экономического субъекта.

3. Оценка освоения дисциплины ОП.03 Аудит

3.1. Общие положения

Основной целью оценки дисциплины ОП.03 Аудит является оценка умений и знаний.

Оценка дисциплины осуществляется с использованием следующих форм и методов контроля: тестирования, индивидуального и фронтального опроса, выполнения ситуационных заданий.

Формой аттестации по дисциплине является дифференцированный зачет.

3.2. Задания для оценки освоения дисциплины ОП.03 Аудит

3.2.1. Задания для оценки освоения

Итоговый тестовый контроль знаний по дисциплине ОП.03 Аудит предназначен для студентов, обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет. Содержание вопросов включает все темы, изученные студентами по дисциплине. На каждый вопрос даются три возможных ответа, из которых необходимо выбрать один правильный. Для проведения тестового контроля студенты должны иметь план счетов бухгалтерского учета и вычислительную технику. Данный тестовый контроль знаний может быть использован при проведении контрольного среза знаний по дисциплине ОП.03 Аудит.

Задания для дифференцированного зачета

Вариант 1

1. Что такое аудит?

- а) общественный контроль
- б) финансовый контроль
- в) независимый, вневедомственный финансовый контроль

2. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности:

- а) во всех существующих и возможных аспектах
- б) во всех относящихся к отчетности деталях
- в) во всех существенных отношениях.

3. Задача аудитора:

- а) обнаружить и предотвратить ошибки
- б) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности
- в) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение об ее достоверности

4. Аудиторская проверка может быть:

- а) обязательной и инициативной
- б) обязательной
- в) инициативной

5. Обязательная аудиторская проверка проводится:

- а) В случаях, установленных законодательством и по поручению государственных органов
- б) только в случаях, прямо установленных законодательством
- в) По решению налоговых органов.

6. Одним из критериев обязательной аудиторской проверки является:

- а) сумма активов баланса, превышающая в 200 000 раз на конец года установленный законодательством МРОТ

- б) объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год превышающий в 200 000 раз установленный законодательством МРОТ
- в) нет правильного ответа

7. При проведении аудита муниципальных унитарных предприятий финансовые показатели, установленные законодательством РФ для целей обязательного аудита:

- а) могут быть понижены законами субъектов РФ
- б) Не могут пересматриваться законами субъектов РФ
- в) могут быть повышены законами субъектов РФ.

8. Определите функцию внутреннего аудита:

- а) инвентаризация денежной наличности в кассе предприятия
- б) арифметический контроль показателей
- в) проверка деятельности различных звеньев управления.

9. Определите из нижеперечисленных сопутствующих аудиту услуг вид услуг, который совместим с аудитом бухгалтерской отчетности:

- а) ведение бухгалтерского учета
- б) составление налоговой отчетности
- в) управленческое консультирование

10. Аудиторы независимы от:

- а) только проверяемой организации
- б) любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают
- в) законодательных актов РФ

11. Обязан ли аудитор сохранять в тайне конфиденциальную информацию о делах клиентов, если деловые отношения с ними прекращены?

- а) Да, обязан по закону
- б) нет, требование конфиденциальности действует лишь при наличии продолжающихся отношений с клиентом
- в) По усмотрению аудитора

12. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает:

- а) Правительство РФ
- б) Министерство финансов РФ
- в) Департамент по аудиторской деятельности при Минфине РФ

13. Порядок аттестации аудиторов определяется:

- а) Правительством РФ
- б) Минфином РФ
- в) ЦАЛАК МФ

14. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности аудитору, работающему самостоятельно, выдается на основании:

- а) поданного заявления, копии квалификационного аттестата, свидетельства о государственной регистрации
- б) документа, подтверждающего оплату лицензионного сбора
- в) поданного заявления и документа, подтверждающего оплату лицензионного сбора

15. При проверке аудитор запросил материалы за предыдущий и текущий годы. Руководство клиента отказало в этом. Оцените ситуацию

а) руководство клиента поступило правильно, т.к. действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита

б) в проверке информации о событиях и операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора,

в) Аудитор имеет право проверять у клиента документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме. Данный отказ можно рассматривать как ограничение аудита

16. Аудиторы (аудиторские фирмы) имеют право:

а) проверять у экономических субъектов документацию о наличии денежных сумм, ценных бумаг

б) получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц

в) Верны оба ответа

17. Несет ли аудитор ответственность за достоверность прочей информации, включенной в документ, содержащий проаудированную бухгалтерскую отчетность?

а) Да

б) Нет

в) по соглашению с клиентом

18. Аудируемая организация вправе самостоятельно выбрать аудитора или аудиторскую фирму?

а) Нет

б) да, за исключением аудиторских проверок по поручению государственных органов.

в) да, если это разрешено уставом предприятия

19. Во всех ли случаях между сторонами должно обязательно составляться письменное обязательство:

а) Да

б) Нет

в) нет, если ранее между сторонами был заключен долгосрочный договор на оказание аудиторских услуг

20. Проведение аудиторских проверок аудиторскими организациями осуществляется на основании:

а) гарантийного письма экономического субъекта

б) договора на проведение аудиторской проверки

в) заявки на проведение проверки

21. Определите, в каких из нижеперечисленных документов описан комплексный подход аудиторской фирмы к организации и технологии проведения аудита?

а) письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита

б) федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности

в) внутренние стандарты аудиторской организации.

22. Определите один из основных методов получения знаний о деятельности экономического субъекта:

а) обследование условий хранения активов и записей

б) инвентаризация имущества и обязательств

в) знакомство с организацией системы внутреннего контроля

23. Необходимость и порядок привлечения экспертов определяются:

- а) В плане аудита
- б) В программе аудита
- в) В обоих документах.

24. Уровень существенности — это:

- а) единый показатель для всей проверки
- б) набор разных значений уровня существенности, по отдельным группам счетов
- в) Оба утверждения верны.

25. Какой показатель из нижеперечисленных не используется для определения уровня существенности:

- а) валюта баланса
- б) собственный капитал
- в) среднесписочная численность

26. На каком этапе аудитор должен дать оценку «внутрихозяйственному риску» проверяемого экономического субъекта:

- а) на этапе планирования аудиторской проверки
- б) на этапе заключения договора с экономическим субъектом относительно аудиторской проверки
- в) в процессе аудиторской проверки

27. От чего зависит риск аудиторской выборки:

- а) от проверяемого массива информации
- б) от величины доверительного интервала
- в) от субъективного суждения аудитора.

28. Аудитор оценивает как наиболее надежные доказательства:

- а) собранные непосредственно аудитором
- б) полученные от третьих лиц
- в) полученные от аудируемого лица.

29. Определите один из основных этапов выполнения аналитических процедур:

- а) определение цели процедуры
- б) расчет коэффициентов
- в) простое сравнение

30. В какой форме должен аудитор составлять рабочие документы?

- а) по форме, приложенной к ПСДД «Документирование аудита»
- б) В достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита
- в) по форме, установленной в альбомах унифицированных форм первичных документов

31. Недостаточность или неадекватность описания учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь финансовой (бухгалтерской) отчетности будет введен в заблуждение, является примером:

- а) количественных искажений
- б) качественных искажений

в) количественных и качественных искажений

32. Руководители и иные должностные лица аудируемой организации должны:

- а) давать аудитору разъяснения в письменной и устной форме по запросу аудитора
- б) ограничивать круг вопросов, подлежащих выяснению
- в) в обязательном порядке выполнять все рекомендации аудитора по повышению эффективности производства

33. Необходимость привлечения к проверке экспертов оценивается на этапе:

- а) оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки
- б) подготовки программы аудита.
- в) подготовки аудиторского заключения

34. Из нижеперечисленных функций определите функцию службы внутреннего аудита:

- а) контроль корреспонденции счетов бухгалтерского учета
- б) формирование профессионального мнения в отношении достоверности бухгалтерской отчетности
- в) проверка и контроль наличия, состояния, правильности активов, эффективности использования всех видов ресурсов.

35. Установите, какие вопросы рассматриваются в процессе общения аудиторов с руководством предприятия на этапе обобщения результатов аудита:

- а) особенности оценки аудиторского риска
- б) особенности внешней и внутренней среды, существенно влияющие на непрерывность деятельности предприятия
- в) особенности оценки уровня существенности

36. О чем должен высказывать свое мнение аудитор в официальном документе - аудиторском заключении?

- а) О достоверности налоговой отчетности аудируемого лица и о состоянии его задолженности по налогам
- б) О достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ
- в) О правильности организации учета.

37. Аудитору отказано в предоставлении дополнительной информации (разъяснений). В этом случае аудитор?

- а) расторгнет договор
- б) даст заключение с безоговорочно положительным мнением
- в) даст модифицированное заключение

38. Выявленных в ходе аудиторской проверки существенные нарушения бухгалтерского учета указываются:

- а) во вводной части аудиторского заключения
- б) в части аудиторского заключения, описывающей объем аудита
- в) в части аудиторского заключения, содержащей аудиторское мнение.

39. Неопределенные обязательства должны быть отражены:

- а) В части аудиторского заключения, описывающей объем аудита и в письменной информации (отчете) аудитора

- б) В части аудиторского заключения, содержащей аудиторское мнение
- в) В части аудиторского заключения, описывающей объем аудита.

40. Если аудитор высказал в заключении безоговорочно положительное мнение, означает ли это, что в непрерывности деятельности предприятия нет сомнений?

- а) нет, не означает
- б) вопрос решается аудитором
- в) да, означает

Вариант 2

1. Аудиторская деятельность — это:

- а) деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета
- б) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности
- в) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основной целью аудита не является:

- а) проверка соблюдения экономическим субъектом действующего законодательства
- б) извлечение прибыли от осуществления аудиторской деятельности
- в) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности

3. Под операционным» аудитом понимается:

- а) проверка функционирования отдельных частей хозяйственного механизма
- б) проверка эффективности взаимодействия отдельных частей хозяйственного механизма друг с другом (между собой)
- в) аудит системы управления операциями экономического субъекта

4. Что такое инициативный аудит?

- а) аудит, проводимый по инициативе налогового органа
- б) аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта
- в) аудит, проводимый по инициативе аудитора.

5. Не является разновидностью аудита:

- а) контрольный аудит
- б) налоговый аудит
- в) управленческий аудит

6. При определении финансовых показателей, обуславливающих обязательность ежегодной аудиторской проверке, МРОТ принимается в размере, установленном:

- а) На конец отчетного года
- б) На 1 июля отчетного года
- в) В среднегодовом исчислении за отчетный год.

7. По виду деятельности обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:

- а) строительные компании
- б) банки и другие кредитные учреждения
- в) организации, занятые в сфере естественных монополий

8. Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?

- а) внешний аудитор полностью независим от организации, внутренний аудитор работает в организации
- б) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний - нет
- в) нет правильного ответа

9. Какие услуги, по вашему мнению, не в праве оказывать аудитор?

- а) оценка объектов недвижимости
- б) помощь в восстановлении бухгалтерского учета во время проведения аудита
- в) участие в арбитражных спорах

10. Предприятие предложило аудиторской организации заключить договор на комплексную услугу: вначале восстановить бухгалтерский учет, составить отчетность, а затем проверить и дать аудиторское заключение. Оцените ситуацию:

- а) это удобно обеим сторонам
- б) так делать не разрешается нормативными документами по аудиту

11. Какие случаи вызывают сомнения в соблюдении профессиональной этики:

- а) проверка одного и того же клиента на протяжении ряда лет
- б) если плата одного клиента составляет всю или большую часть годовой выручки аудитора
- в) Аудитор одновременно выполняет более двух проверок

12. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности являются обязательными:

- а) для аудиторских фирм
- б) для аудируемых лиц
- в) для аудиторских фирм, индивидуальных аудиторов, а также для аудируемых лиц

13. К аттестации на право осуществления аудиторской деятельности допускаются лица, имеющие:

- а) высшее экономическое или юридическое образование
- б) среднее юридическое образование
- в) среднее экономическое образование

14. Осуществление физическим лицом аудиторской деятельности без лицензии влечет взыскание штрафа в размере:

- а) 100 МРОТ
- б) 200 МРОТ
- в) От 20 до 25 МРОТ

15. Квалификационный аттестат аудитора выдается

- а) без ограничения срока действия
- б) сроком на три года
- в) сроком на пять лет

16. Что такое аудиторская тайна?

- а) это обязанность аудиторов хранить тайну о том, с помощью каких методов и приемов они получают аудиторские доказательства

б) это обязанность аудиторов не разглашать сведения о методах проверки бухгалтерской отчетности при переходе аудитора на работу в другую аудиторскую организацию

в) это обязанность аудиторов хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги.

17. Аудитор уведомил в договоре, что не все ошибки экономического характера могут быть обнаружены при проверке. Освобождает ли это его от ответственности?

а) Нет

б) Да, при условии согласия клиента

в) Да

18. Определите наиболее важную информацию о деятельности предприятия, с которой следует ознакомиться аудитору на этапе предварительного планирования:

а) о составе учредителей экономического субъекта

б) об отрасли, к которой относится экономический субъект

в) О внутренних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность экономического субъекта, связанных с его индивидуальными особенностями

19. Может ли письмо-обязательство о согласии на проведение аудита служить формой договора между сторонами:

а) нет

б) Да

в) только для разовых соглашений

20. Какова правовая форма и содержание договора на проведение обязательной аудиторской проверки:

а) договор возмездного оказания услуг

б) договор на выполнение научно-исследовательских работ

в) договор подряда

21. Из какого источника аудитор может получить знания о деятельности проверяемого субъекта:

а) запросы третьим лицам

б) официальные отчеты экономических субъектов

в) все вышеуказанные источники

22. Кто подготавливает план аудита?

а) руководитель аудиторской фирмы

б) руководство экономического субъекта

в) аудитор, осуществляющий проверку

23. Вправе ли аудитор обсуждать с руководством клиента отдельные разделы общего плана аудита и некоторые аудиторские процедуры:

а) не вправе

б) вправе

в) на усмотрение руководства аудиторской фирмы

24. Когда принимается во внимание уровень существенности в соответствии с ПСАД «Существенность и аудиторский риск»:

а) на этапе оформления рабочих документов

- б) на этапе подготовки аудиторского заключения;
- в) на этапе планирования при определении затрат времени и объема применяемых аудиторских процедур.

25. Что не может служить основанием для изменения аудиторской организацией системы базовых показателей и порядка нахождения уровня существенности:

- а) смена руководства экономического субъекта
- б) смена руководства аудиторской организации
- в) изменения законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения.

26. В силу ограничений, присущих любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, имеет место определенный:

- а) Риск средств контроля
- б) Риск необнаружения
- в) Неотъемлемый риск

27. Конечной целью анализа рисков является оценка:

- а) риска бизнеса
- б) риска необнаружения
- в) риска внутреннего контроля.

28. Определить, какое из нижеперечисленных доказательств является самым надежным?

- а) Об объеме дебиторской задолженности, полученное от руководителя отдела
- б) подтверждение дебиторской задолженности, полученное по телефону
- в) Сличительная ведомость, составленная после проведенной при его участии инвентаризации.

29. Для достижения цели аудиторской проверки «полнота» достаточно ли осуществить инвентаризацию:

- а) Да
- б) нет
- в) в зависимости от положений учетной политики.

30. Чем должен руководствоваться аудитор при определении объема документации по каждой конкретной проверке:

- а) требованиями, установленными федеральным законодательством для данной категории проверок
- б) требованиями, установленными федеральным законодательством для данной категории проверок
- в) своей профессиональной интуицией техническим заданием на проведение аудита, согласованным с аудируемым лицом.

31. Определите изменения отдельных элементов организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля, к которым приводит использование технических средств:

- а) для проверки хозяйственных операций широко используются первичные документы на машиночитаемых носителях
- б) совмещение синтетического учета с аналитическим
- в) совмещение систематического учета с хронологическим

32. Укажите, какие вопросы могут обсуждать аудиторы во время аудита в соответствии с ПСАД «Общение с руководством экономического субъекта»:

- а) вопросы организационной структуры аудиторской организации
- б) вопросы использования работы экспертов
- в) вопросы состава и квалификационного уровня аудиторов

33. Определите информацию, которая должна отражаться в заключении эксперта:

- а) характеристика опыта работы эксперта в области осуществления экспертизы
- б) описание взаимоотношений эксперта с экономическим субъектом
- в) объем проведенной работы и предел ответственности эксперта

34. Если аудитор высказал в заключении безоговорочно положительное мнение, означает ли это, что в непрерывности деятельности предприятия нет сомнений?

- а) да, означает
- б) вопрос решается третьим лицом
- в) нет, не означает

35. Установите обязательный пункт в информации аудитора в соответствии с ПСАД № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита руководству аудируемого лица и представителям его собственника»

- а) номер и дату регистрационного, свидетельства аудиторской организаций
- б) данные о количественном составе работников, выполняющих бухгалтерский учет экономического субъекта
- в) Предлагаемые аудитором существенные корректировки финансовой отчетности

36. Входит ли в обязанность аудитора непременно выдавать клиенту аудиторское заключение по результатам проверки?

- а) Нет
- б) да, это записано в Законе «Об аудиторской деятельности в РФ»
- в) В зависимости от текста договора на аудиторскую проверку

37. Учредитель по рекомендации бухгалтера заключил с аудиторской фирмой договор на аудит. В ходе проверки было установлено, что руководитель аудиторской фирмы является родственником старшего кассира проверяемой организации. Действия руководителя проверки:

- а) Откажется от проведения аудита
- б) Продолжит проверку
- в) отстранит старшего кассира от работы

38. Обозначения объекта аудита в аудиторском заключении не должны содержать:

- а) уровень существенности, рассчитанный в соответствии с внутрифирменными стандартами
- б) отчетный период
- в) наименование экономического субъекта в соответствии с учредительными документами

39. Исправления в аудиторском заключении:

- а) Допускаются
- б) допускаются, но они должны быть заверены собственной подписью уполномоченного лица аудиторской фирмы

в) не допускаются.

40. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой

- а) только клиенту
- б) клиенту и местной налоговой службе
- в) клиенту и всем пользователям отчетности клиента по их требованию

Вариант 3

1. Аудируемые лица — это:

- а) только индивидуальные предприниматели
- б) только организации
- в) организации и индивидуальные предприниматели.

2. Под достоверностью отчетности понимается:

- а) соответствие данных финансовой отчетности реальным результатам хозяйственной деятельности организации
- б) степень точности данных финансовой отчетности, позволяющая её пользователям сформировать мнение о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении организации и принимать на этой основе решения
- в) Соответствие данных баланса и приложений

3. Аудит, базирующийся на риске, означает:

- а) вероятность неоплаты клиентом стоимости аудиторских услуг
- б) концентрацию проверки в большей степени в областях, где риски выше, с целью сокращения времени на проведение проверки
- в) проверку при наличии достаточных оснований предполагать, что клиент находится в состоянии близком к банкротству.

4. Инициативная аудиторская проверка проводится:

- а) по решению экономического субъекта
- б) по инициативе аудитора или аудиторской фирмы
- в) по инициативе государственных органов

5. Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проходить организации, созданные в форме:

- а) ОАО
- б) ЗАО
- в) ООО

6. Попадают ли под обязательный аудит предприятия, в уставном капитале которых участвуют иностранные юридические лица?

- а) Да
- б) Нет
- в) Необходимы определенные условия

7. Чем определяется период, за который проводится обязательная аудиторская проверка?

- а) Договором
- б) инструктивными материалами уполномоченного федерального органа
- в) Федеральными аудиторскими стандартами

8. Определить, какое из положений наиболее точно определяет задачи, стоящие перед внешним аудитором:

- а) обнаружить и предотвратить ошибку
- б) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности
- в) проверить финансовую отчетность и выразить мнение о ней

9. Оцените услугу, которая несовместима с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки.

- а) составление налоговых деклараций
- б) информационное обслуживание
- в) компьютеризация бухгалтерского учета.

10. Каким из перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор должен непременно руководствоваться:

- а) доброжелательность
- б) профессиональное поведение
- в) честность

11. Каким документом в настоящее время определены правовые основы аудиторской деятельности:

- а) Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете»
- б) Федеральным законом Российской Федерации «Об аудиторской деятельности»
- в) Федеральными аудиторскими стандартами

12. Общие принципы аудита определяет:

- а) Федеральный закон Российской Федерации «Об аудиторской деятельности»
- б) Федеральный стандарт № 1 «Цель и основные принципы аудита и финансовой (бухгалтерской) отчетности»
- в) Кодекс профессиональной этики аудиторов.

13. Обязательным для допуска к аттестации на осуществление аудиторской деятельности является наличие стажа работы в качестве специалиста экономического профиля, руководителя предприятия, научного работника или преподавателя в течение:

- а) Не менее трех лет из последних пяти лет
- б) Не менее трех лет
- в) Не менее пяти лет.

14. Лицензия аудиторской организации теряет юридическую силу в случае:

- а) неуплаты соискателем лицензии лицензионного сбора
- б) ликвидации юридического лица или прекращения его деятельности
- в) оба ответа верны

15. Имеют ли руководители и иные должностные лица проверяемого экономического субъекта обязанности по отношению к аудитору?

- а) Не имеют
- б) Да, имеют
- в) Имеют в пределах объема аудита

16. Аудиторская организация обязана страховать риск ответственности за нарушение договора:

- а) при проведении обязательного аудита

- б) при проведении инициативного аудита
- в) при оказании сопутствующих услуг

17. Имущественные споры между аудиторами и экономическими субъектами разрешаются:

- а) В претензионном порядке
- б) судом общей юрисдикции или арбитражным судом
- в) В соответствии с договором на оказание аудиторских услуг

18. Необходимо ли готовить письмо-обязательство о согласии на проведение аудита при проведении обязательного аудита?

- а) по усмотрению аудиторской организации
- б) необходимо, т.к. по результатам аудита будет выдаваться аудиторское заключение, это требование российских аудиторских правил (стандартов)
- в) это правило (стандарт) носит рекомендательный характер, поэтому не обязательно.

19. Определите обязательное указание, которое должно содержать письмо обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита.

- а) по характеристике принципов аудита
- б) по условиям аудиторской проверки
- в) по датам начала и окончания аудиторской проверки

20. Всегда ли следует определять в договоре на оказание аудиторских услуг оформление аудиторского заключения:

- а) Да
- б) Нет
- в) итоговая форма представления информации зависит от цели аудиторской проверки

21. Определите одно из основных мероприятий, проводимых в ходе аудита:

- а) планирование аудита
- б) расчет уровня существенности
- в) определение аудиторского риска

22. Определите из нижеприведенных данных показатели, которые включаются в общий план аудита:

- а) цель аудита
- б) часовая тарифная ставка аудитора
- в) состав аудиторской группы

23. Могут ли меняться в ходе выполнения аудита общий план и программа аудита?

- а) программа аудита может, общий план аудита — нет
- б) нет
- в) да.

24. Установление уровня существенности для аудита производится на этапе:

- а) оценки аудиторских доказательств, полученных в ходе проверки
- б) подготовки программы аудита
- в) составления общего плана аудита

25. Аудиторский риск — это:

- а) опасность не обнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента
- б) опасность не обнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки
- в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности

26. Под риском средств контроля понимают:

- а) вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля
- б) субъективно определяемая вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки
- в) вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок

27. Если аудитор приходит к выводу о том, что выявленные искажения могут оказаться существенными, ему необходимо:

- а) снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур
- б) потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность
- в) снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур.

28. Наиболее достоверным доказательством для подтверждения полноты учета денежных средств является:

- а) инвентаризация
- б) сведения, полученные от сотрудников предприятия
- в) анализ движения денежных средств, проведенный аудитором

29. Если аудитор хочет проверить операции по покупкам на полноту, то какая из данных выборочных совокупностей даст ему наибольшую уверенность?

- а) выборка по документам на оплату, сверенная с актами о приеме товаров
- б) выборка по актам о приемке товаров, сверенная со счетами - фактуры на покупки
- в) выборка по документам на получение товаров, сверенная с заказами.

30. Положение о разработке аудиторскими фирмами и индивидуальными аудиторами типовых форм рабочей документации носит:

- а) для аудиторских фирм обязательный характер, для индивидуальных аудиторов — рекомендательный
- б) обязательный характер
- в) рекомендательный характер

31. Определите, исходя из чего определяется состав, количество и содержание документов, входящих в рабочую документацию аудитора:

- а) исходя из вида аудиторского заключения
- б) исходя из профессионального уровня аудиторов
- в) состояния бухгалтерского учета экономического субъекта.

32. Общение с руководством экономического субъекта на всех этапах аудиторской проверки проводится:

- а) только в письменной форме
- б) в устной форме

в) в любой форме

33. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита является:

- а) обязательным требованием российских правил (стандартов) аудиторской деятельности
- б) процедурой, выполняемой аудиторами по своему усмотрению
- в) требованием заказчика, и выполняется, если эта работа включена в договор на аудиторскую проверку

34. В случае выявления искажений бухгалтерской отчетности экономического субъекта аудитор должен:

- а) включить сведения о выявленных искажениях бухгалтерской отчетности в аудиторское заключение
- б) выдать аудиторское заключение о недостоверности бухгалтерской отчетности
- в) оценить влияние искажений на достоверность проверяемой отчетности во всех существенных отношениях

35. Письменная информация аудитора:

- а) представляет собой полный отчет аудиторской фирмы обо всех существующих недостатках в деятельности предприятия
- б) представляет собой сведения, которые являются одновременно важными для руководства и представителей собственника
- в) не может рассматриваться как полный отчет обо всех существующих недостатках.

36. Форма, содержание и порядок предоставления аудиторского заключения определяются:

- а) федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности
- б) договором между проверяемой и аудиторской организациями
- в) рекомендациями руководителя или совета директоров проверяемой организации.

37. Аудиторское заключение признается заведомо ложным.

- а) решением суда
- б) руководителем организации, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения
- в) Комиссией по контролю за качеством аудита

38. Запись о подтверждении достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта указывается:

- а) во вводной части аудиторского заключения
- б) в части аудиторского заключения, описывающей объем аудита
- в) в части аудиторского заключения, содержащей аудиторское мнение

39. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:

- а) только клиенту
- б) клиенту и местной налоговой службе
- в) клиенту и всем пользователям отчетности клиента по их требованию
- г) клиенту и в Аудиторскую Палату.

40. Кому аудиторская фирма обязана предоставлять копии аудиторского заключения:

- а) налоговым или иным заинтересованным государственным органам

б) всем заинтересованным лицам

в) никому, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Критерии оценки

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
86 - 100	5	отлично
76 - 85	4	хорошо
60 - 75	3	удовлетворительно
менее 60	2	неудовлетворительно

Правильные ответы:

1 вариант		2 вариант	3 вариант	1 вариант		2 вариант	3 вариант
вопрос	ответ	ответ	ответ	вопрос	ответ	ответ	ответ
1	а	в	б	21	б	в	а
2	б	а	а	22	в	а	в
3	в	в	в	23	а	б	б
4	в	а	б	24	в	а	в
5	а	б	в	25	в	в	а
6	в	в	а	26	б	б	в
7	в	в	б	27	а	в	а
8	б	а	в	27	в	а	б
9	а	в	в	29	в	б	в
10	в	б	а	30	б	а	в
11	в	а	в	31	б	в	а
12	б	в	в	32	в	в	б
13	а	в	б	33	а	б	в
14	в	б	а	34	в	в	а
15	б	а	в	35	в	а	в
16	в	в	б	36	в	в	б
17	в	б	а	37	б	б	а
18	а	в	в	38	а	в	в
19	в	а	в	39	в	а	в
20	б	б	в	40	в	в	б