ФГБОУ ВО Университет биотехнологий

Кафедра учета и финансовых технологий

Рег. №БУАА-03-450,01
«20» 01 2026г.

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры
Протокол от «16» 01 2026 г. № 5
Заведующий кафедрой
_____ О.С. Шинделова
(подпись)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Б1.В.15 Аудит (теория и практика)
Шифр и наименование дисциплины

38.03.01 Экономика
Код и наименование направления подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
Направленность (профиль)

Новосибирск 2026

Паспорт
фонда оценочных средств

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Сущность, содержание и виды аудита	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, тестовое задание, задание для самостоятельной работы, итоговое тестовое задание
2	Организация аудита и методы нормативного регулирования аудиторской деятельности	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, тестовое задание, задание для самостоятельной работы, итоговое тестовое задание
3	Профессиональная этика аудитора	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, тестовое задание, задание для самостоятельной работы, итоговое тестовое задание
4	Роль международных и национальных стандартов в развитии аудиторской деятельности	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, итоговое тестовое задание
5	Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, итоговое тестовое задание
6	Подготовка и планирование аудиторской проверки	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, итоговое тестовое задание
7	Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, итоговое тестовое задание
8	Подготовка аудиторского заключения	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, итоговое тестовое задание
9	Аудит учредительных документов, формирования и учета капитала и резервов	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, итоговое тестовое задание
10	Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, итоговое тестовое задание
11	Аудит учета операций с денежными средствами	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, итоговое тестовое задание
12	Аудит учёта нематериальных активов	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, итоговое тестовое задание
13	Аудит долгосрочных инвестиций	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, итоговое тестовое задание
14	Аудит учета основных средств	ПК-4	Коллоквиум, собеседова-

		ПК-5	ние, итоговое тестовое задание
15	Аудит операций по учету запасов	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, итоговое тестовое задание
16	Аудит расчетных операций (по видам)	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, итоговое тестовое задание
17	Аудит учета кредитов и займов	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, итоговое тестовое задание
18	Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и соблюдения трудового законодательства	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, итоговое тестовое задание
19	Аудит учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, итоговое тестовое задание
20	Аудит учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, итоговое тестовое задание
21	Сопутствующие аудиту услуги	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, итоговое тестовое задание
22	Прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум, собеседование, итоговое тестовое задание
	Курсовая работа, экзамен	ПК-4 ПК-5	Тест для получения допуска к экзамену, темы курсовых работ, вопросы к экзамену

МАТРИЦА СООТВЕТСТВИЯ КРИТЕРИЕВ ОЦЕНКИ УРОВНЮ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Критерии оценки	Уровень сформированности компетенций
Оценка по пятибалльной системе	
«*Отлично*»	«*Высокий уровень*»
«*Хорошо*»	«*Повышенный уровень*»
«*Удовлетворительно*»	«*Пороговый уровень*»
«*Неудовлетворительно*»	«*Не достаточный*»
Оценка по системе «зачет – незачет»	
«*Зачтено*»	«*Достаточный*»
«*Не зачтено*»	«*Не достаточный*»

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

1. Положение «О балльно-рейтинговой системе аттестации студентов (https://edubiotech.ru/file/403: режим доступа свободный);

2. Положение «О проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся (https://edubiotech.ru/file/104821: режим доступа свободный).

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий

Кафедра учета и финансовых технологий

Вопросы для коллоквиумов, собеседования

Тема 1. Сущность, содержание и виды аудита

1. Дайте определение понятия «аудит»
2. Сформулируйте этапы развития аудиторской деятельности.
3. Проанализируйте аудит, как экономическое явление, найдите взаимосвязь с развитием бухгалтерского учета.
4. Как происходило развитие учета и аудита в Древнем Египте?
5. Как происходило зарождение аудита в Древнем Китае?
6. В чем состояли особенности аудита в Западной Европе?
7. Подтвердите высказывание, что Великобритания – родина профессионального аудита.
8. Каковы предпосылки возникновения и развития современного аудита.
9. Сформулируйте особенности развития аудита в России.
10. Опишите систему финансового контроля и аудита в Российской Федерации?
11. Перечислите виды и методы финансового контроля.
12. Суть государственного финансового контроля?
13. В чем суть общегосударственного контроля?
14. Какие органы, осуществляют общегосударственный контроль в России?
15. Перечислите основные задачи общегосударственного контроля в России?
16. Как осуществляется ведомственный государственный контроль?
17. Как осуществляется общественный контроль?
18. Назовите методы контроля и опишите систему контрольных действий?
19. Перечислите и раскройте понятие аудита, укажите предмет, объект, метод, цель, сущность.
20. В чем отличие аудиторская деятельность от бухгалтерского учета?
21. Перечислите критерии для классификации аудита.
22. Чем отличаются сопутствующие аудиту услуги от непосредственно аудита?
23. Что входит в перечень прочих аудиторских услуг?

Тема 2. Организация аудита и методы нормативного регулирования аудиторской деятельности

1. Перечислите основные проблемы развития аудиторской деятельности.
2. Раскройте концепцию регулирования аудиторской деятельности.
3. Каковы особенности регулирования аудиторской деятельности в РФ?
4. Как устроена система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ?
5. Как строится система органов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ?
6. Проанализируйте основные положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности».
7. Каковы наиболее принципиальные положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности»?
8. Что такое обязательный аудит?
9. Что понимается под обязательностью членства аудиторов и аудиторских организациях в саморегулируемой некоммерческой организации аудиторов?
10. Какие стандарты аудиторской деятельности Вам известны?

11. Раскройте понятия: аудитор, аудиторские организации: классификация, структура, права и обязанности, ответственность аудиторов (аудиторских организаций).

12. Раскройте понятие «аудитор»?

13. Кто имеет право участвовать в аудиторской деятельности организации?

14. Что представляют из себя универсальные аудиторские организации?

15. . Что представляют из себя специализированные аудиторские организации?

16. Кто такие «индивидуальные аудиторы»?

17. Какие ограничения индивидуальных аудиторов предусмотрены в законодательных актах?

18. Представьте схему структуры аудиторских организаций.

19. Что входит в понятие «внутренние документы аудиторской организации»?

20. Перечислите права и обязанности аудиторской организации, индивидуального аудитора.

21. Какая предусмотрена ответственность аудиторов, аудиторских организаций?

22. Какую функцию выполняют саморегулируемые организации аудиторов?

23. Субъекты предпринимательской деятельности, субъекты профессиональной деятельности – в чем отличие?

24. Как получить и зарегистрировать статус саморегулируемой организации аудиторов?

25. Какие требования предъявляются к членству в саморегулируемой организации аудиторов?

26. Какие требования предъявляются к членству аудиторов в саморегулируемой организации аудиторов?

27. Кто осуществляет ведение реестра аудиторов и аудиторских организаций?

28. Кто ведет государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов?

29. Опишите процесс аттестации на право осуществления аудиторской деятельности и саморегулируемые организации аудиторов?

30. Каков процесс получения квалификационного аттестата аудитора?

31. Какие имеются основания и каков порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора?

32. Перечислите права и обязанности аудируемых лиц.

Тема 3. Профессиональная этика аудитора

1. Опишите сущность и предназначение Кодекса профессиональной этики аудиторов: структура и содержание.

2. Перечислите основные принципы этики.

3. Раскройте принцип этики аудитора «честность».

4. Раскройте принцип этики аудитора «объективность».

5. Раскройте принцип этики аудитора «профессиональная компетентность и должная тщательность».

6. Раскройте принцип этики аудитора «конфиденциальность».

7. Раскройте принцип этики аудитора «профессиональное поведение».

8. Каков концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики?

9. Как происходит концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики?

10. Что понимается под «конфликтом интересов»?

11. Какие требования имеются в кодексе профессиональной этики аудиторов по поводу заключение договора оказания профессиональных услуг?

12. Раскройте понятие, данное в кодексе профессиональной этики аудиторов «второе мнение».

13. Раскройте понятие, данное в кодексе профессиональной этики аудиторов «вознаграждение аудитора».

14. Раскройте понятие, данное в кодексе профессиональной этики аудиторов «поощрения, включая подарки и знаки внимания».

15. Раскройте понятие, данное в кодексе профессиональной этики аудиторов «принятие на хранение активов клиента».

16. Раскройте понятие, данное в кодексе профессиональной этики аудиторов «ответные меры на несоблюдение нормативных правовых актов».

17. Перечислите этические принципы поведения аудитора.

18. Докажите, что независимость - основополагающий принцип аудита.

19. Что входит в понятие «аудиторская тайна»?

20. Какая ответственность предусмотрена за разглашение аудиторской тайны (ТК РФ, КоАП РФ, УК РФ)?

Тема 4. Роль международных и национальных стандартов в развитии аудиторской деятельности

1. Аудиторские стандарты, их назначение и виды.

2. Стандарты аудита – единые базовые принципы.

3. Группы стандартов.

4. Основные международные аудиторские стандарты.

5. Совет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB).

6. Международная федерация бухгалтеров (англ. International Federation of Accountants (IFAC)).

7. Международные стандарты аудита (МСА) и Положения по международной аудиторской практике (ПМАП).

8. Вводные международные стандарты аудита.

9. Группы стандартов (положений) и номера и наименования МСА и ПМАП.

10. Значение МСА для аудита в РФ.

11. Международные стандарты контроля качества (МСКК).

12. Международные стандарты обзорных проверок (МСОП).

13. Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ).

14. Международные стандарты сопутствующих услуг (МССУ).

15. Международного отчета о практике аудита (МОПА).

16. Российские аудиторские стандарты.

18. Правила (стандарты) аудиторской деятельности.

19. Приказ Минфина от 09.01.2019 №2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов РФ». Приказ Минфина России от 09.11.2021 № 172н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений приказа Министерства финансов Российской Федерации от 9 января 2019 г. № 2н».

20. Внедрение международных стандартов аудита в российскую практику.

21. Перспективы и задачи аудита в РФ в связи с внедрением МСА.

22. Внутрифирменные стандарты.

23. Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций.

24. Цель правила (внутрифирменного стандарта).

25. Задачи внутрифирменного стандарта.

26. Назначение и принципы подготовки внутренних стандартов аудиторской организации.

Применение внутренних стандартов.

27. Форма и содержание внутренних стандартов аудиторской организации.

28. Внутрифирменные стандарты, содержащие общие положения по аудиту.

29. Внутрифирменные стандарты, устанавливающие порядок проведения аудита.

30. Внутрифирменные стандарты, устанавливающие порядок формирования выводов и заключений аудиторов.

31. Специализированные внутрифирменные стандарты.

32. Внутрифирменные стандарты, устанавливающие порядок оказания сопутствующих аудиту услуг.

33. Внутрифирменные стандарты по образованию и подготовке кадров.

34. Структура внутрифирменных стандартов.

35. Порядок организации внутрифирменного контроля за выполнением требований внутренних стандартов аудиторской организации.

36. Порядок подготовки внутренних стандартов аудиторской организации.

37. Утверждение внутрифирменных стандартов.

Тема 5. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности

1. Понятие существенности, подходы к ее определению.
2. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок.
3. МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита».
4. Оценка существенности и ее взаимосвязь с аудиторским риском.
5. Существенность в аудите - количественный и качественный критерий.
6. Рекомендуемая система базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности.
7. Способы определения существенности в аудите.
8. Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется.
9. МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения».
10. Основа для планирования аудита.
11. Выражения профессионального суждения аудитора.
12. Ответные действия в связи рисками в процессе аудита.
13. Отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность аудируемого лица.
14. Характер деятельности аудируемого лица.
15. Цели и стратегические планы аудируемого лица.
16. Основные показатели деятельности аудируемого лица и тенденции их изменения.
17. Система внутреннего контроля.
18. Оценка аудиторских рисков.
19. Аудиторский риск – понятие.
20. Допустимый уровень риска.
21. Составные части аудиторского риска.
22. Формула расчета общего аудиторского риска.
23. Неотъемлемый (внутрихозяйственный) риск.
24. Риск системы внутреннего контроля. Риск необнаружения.

Тема 6. Подготовка и планирование аудиторской проверки

1. Подготовка аудиторской проверки - обязательная часть деятельности аудитора.
2. МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности».
3. Установление основных параметров состояния и деятельности аудируемого предприятия, соответствие их уставу и законодательству.

4. Осуществление подбора необходимых законодательных и нормативных актов.
5. Инвентаризация внутрихозяйственных нормативных актов на предмет их соответствия государственным нормативным актам и задачам, стоящим перед предприятием.
6. Оценка факторов и зоны повышенного риска по статьям и разделам баланса.
7. Объекты проверки, программно-календарный план проведения аудиторской экспертизы.
8. Общая стратегия и план аудиторской проверки.
9. Выбор экономических субъектов аудиторскими фирмами.
10. Проведение предварительного планирования аудита (предварительной экспертизы).
11. Выбор экономическими субъектами аудиторской фирмы.
12. Стоимость услуг.
13. Безопасность.
14. Опыт и хорошие рекомендации.
15. Высокая экспертность.
16. Деловая репутация.
17. Рейтинг крупнейших аудиторских компаний.
18. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита.
19. Договор на проведение аудита.

Тема 7. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры

1. Рабочие документы аудитора.
2. МСА 230 «Аудиторская документация».
3. Копии документов о планировании аудиторской работы.
4. Копии документов о характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах.
5. Копии документов о выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств.
6. Конфиденциальность сведений о рабочей документации аудитора.
7. Требования к рабочей документации аудитора.
8. Правила хранения аудиторской документации.
9. Архив аудиторской организации.
10. Постоянное, текущее и специальное досье клиента.
11. Примерный список рабочих документов аудитора.
12. Аудиторское заключение по результатам аудита.
13. Право аудиторской организации, индивидуального аудитора самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг.
14. Методы аудита.
15. Наблюдение, опрос, инвентаризация, оценка, подтверждение (запрос), изучение по сути, аналитический обзор, обобщение.
16. Аналитические процедуры. МСА 520 «Аналитические процедуры».
17. Типичные виды аналитических процедур.
18. Классификация аналитических процедур.
19. Аудиторские доказательства. МСА 500 «Аудиторские доказательства».
20. Классификация видов аудиторских доказательств.
21. Данные бухгалтерского учета.
22. Надлежащий характер аудиторских доказательств.
23. Внешний информационный источник.
24. Достаточность (аудиторских доказательств).
25. Предпосылки составления бухгалтерской отчетности.
26. Надежность информации, используемой в качестве аудиторских доказательств.
27. Методы проведения аудиторской проверки.

28. Сплошная проверка.
29. Выборочная проверка.
30. Комбинированная проверка.
31. Документальная (камеральная) проверка.
32. Фактическая проверка.
33. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
34. Международный стандарт аудита 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление».
35. Лица, отвечающие за корпоративное управление, руководство организации.
36. Сущность письменной информации.

Тема 8. Подготовка аудиторского заключения

1. МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности».
2. МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении».
3. МСА 705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении».
4. МСА 706 (пересмотренный) «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении».
5. Форма и содержание аудиторского заключения, выпущенного в результате аудита финансовой отчетности.
6. Финансовая отчетность общего назначения.
7. Концепция общего назначения.
8. Структура и содержание аудиторского заключения.
9. Сущность аудиторского заключения.
10. Структура аудиторского заключения.
11. Мнение аудитора.
12. Немодифицированное аудиторское заключение.
13. Безоговорочно положительное заключение.
14. Типы модифицированного мнения.
15. Мнение с оговоркой.
16. Отрицательное мнение.
17. Отказ от выражения мнения.
18. Содержание отчета аудиторской фирмы.
19. Оценка результатов аудиторской проверки.
20. Необходимость и значение контроля качества работы аудиторов.
21. Зарубежный опыт.
22. Виды контроля качества: внутренний и внешний.
23. Внешний контроль, порядок осуществления.
24. Внутрифирменный контроль качества аудита.
25. Структура управления аудиторской организации, обеспечивающая распределение ответственности сотрудников за качество аудита.
26. Создание внутрифирменной системы контроля качества аудита.
27. Обеспечение качества работы в ходе конкретной аудиторской проверки.

Тема 9. Аудит учредительных документов, формирования и учета капитала и резервов

1. Цели, задачи, методика проверки и источники информации.
2. Общая стратегия план аудита учредительных документов.
3. Нормативно-законодательная и информационная база аудита.
4. Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования.
5. Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности, членства в саморегулируемых организациях.
6. Проверка формирования уставного капитала, его структуры.
7. Аудит учета и выплат дивидендов.
8. Аудит учета резервного капитала, добавочного капитала.
9. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки учредительных документов

Тема 10. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия

1. Цель и задачи проверки.
2. Методика аудиторской проверки постановки бухгалтерского учета.
3. Общая стратегия план аудита организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия.
4. Нормативно-законодательная и информационная база аудита.
5. Оценка системы автоматизации и программных продуктов, используемых в системе бухгалтерского учёта.
6. Аудит и оценка учетной политики предприятия для бухгалтерского учета.
7. Аудит учетной политики организации для целей налогообложения.
8. Аудит организации и соответствия системы бухгалтерского учета, утвержденной учетной политике.
9. Особенности изучения и оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в субъектах малого предпринимательства.
10. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия.

Тема 11. Аудит учета операций с денежными средствами

1. Цели проверки, основные законодательные и нормативные документы для учета операций с денежными средствами, источники информации для проверки.
2. Аудит кассовых операций.
3. Источники информации для проверки по кассе.
4. Оценка состояния внутреннего контроля за движением и сохранностью денежных средств и других ценностей в кассе предприятия.
5. Признаки отсутствия или недостаточности внутреннего контроля за движением денежных средств в кассе организации.
6. Ответственность за соблюдение порядка ведения кассовых операций.
7. Общая стратегия план аудита денежных средств.
8. Аудиторские процедуры.
9. Инвентаризация денежных средств в кассе.
10. Типичные нарушения правил ведения и учета операций с денежными средствами.
11. Аудит учета операций по расчетному и прочим счетам в банках.

12. Источники информации для проверки по расчетному и иным счетам в банке.
13. Общая стратегия план аудита операций по расчетному и прочим счетам в банке.
14. Аудиторские процедуры.
15. Типичные нарушения правил ведения или искажение в учете операций по банковским счетам.

Тема 12. Аудит учёта нематериальных активов

1. Цель, задачи и основные законодательные и нормативные документы по учету и аудиту нематериальных активов.
2. Понятие нематериальных активов.
3. Источники информации для аудиторской проверки учета нематериальных активов.
4. Общая стратегия план аудита операций по учету нематериальных активов.
5. Аудит правильности ведения синтетического и аналитического учета нематериальных активов.
6. Аудит правильности начисления амортизации на объекты нематериальных активов.
7. Оценка реальной и потенциальной доходности нематериальных активов.

Тема 13. Аудит долгосрочных инвестиций

1. Цель, задачи и основные законодательные и нормативные документы по учету и аудиту долгосрочных инвестиций.
2. Понятие долгосрочных инвестиций.
3. Источники информации для аудиторской проверки учета долгосрочных инвестиций.
4. Общая стратегия план аудита операций по учету долгосрочных инвестиций.
5. Аудит затрат на приобретение оборудования и на строительные работы по монтажу оборудования.
6. Аудит незавершенного строительства.
7. Аудит прочих капитальных затрат.
8. Правильность ведения аналитического и синтетического учета по сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Тема 14. Аудит учета основных средств

1. Цель, задачи и основные законодательные и нормативные документы по учету и аудиту основных средств.
2. Понятие основных средств.
3. Источники информации для аудиторской проверки учета основных средств.
4. Общая стратегия план аудита операций по учету основных средств.
5. Аудиторские процедуры проверки учета основных средств.
6. Аудит учёта движения и использования основных средств.
7. Аудит оценки основных средств в бухгалтерском учете.
8. Аудит отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств.
9. Аудит начисления амортизации основных средств.
10. Аудит соответствия данных бухгалтерского учета отчетности по основным средствам.
11. Анализ эффективности использования основных средств экономическим субъектом.
12. Примерный перечень типичных ошибок, выявляемых при аудите основных средств.

Тема 15. Аудит операций по учету запасов

1. Цель, задачи и основные законодательные и нормативные документы по учету и аудиту запасов.
2. Понятие запасов.
3. Элементы учетной политики предприятия, связанные с учетом запасов.
4. Источники информации для аудиторской проверки учета запасов.
5. Методика аудиторской проверки по учету запасов.
6. Общая стратегия план аудита операций по учету запасов.
7. Методы получения аудиторских доказательств.
8. Аудит операций с производственными запасами.
9. Аудит использования материальных ресурсов.
10. Оценка целесообразности и аудит операций по переоценке товарно-производственных запасов.
11. Типичные ошибки и нарушения в учете запасов.

Тема 16. Аудит расчетных операций (по видам)

1. Цель, задачи и основные законодательные и нормативные документы по учету и аудиту расчетных операций.
2. Понятие и виды расчетов.
3. Элементы учетной политики предприятия, связанные с учетом расчетов.
4. Источники информации для аудиторской проверки учета расчетов (по видам).
5. Методика аудиторской проверки по учету расчетов.
6. Общая стратегия план аудита операций по учету расчетов.
7. Методы получения аудиторских доказательств.
8. Аудит расчетов с поставщиками.
9. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
10. Аудит расчетов по претензиям.
11. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
12. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
13. Типичные ошибки и нарушения в учете расчетных операций (по видам).

Тема 17. Аудит учета кредитов и займов

1. Цель, задачи и основные законодательные и нормативные документы по учету и аудиту кредитов и займов.
2. Понятие и виды кредитов и займов.
3. Источники информации для аудиторской проверки учета кредитов и займов.
4. Методика аудиторской проверки по учету кредитов и займов.
5. Общая стратегия план аудита операций по учету кредитов и займов.
6. Методы получения аудиторских доказательств.
7. Аудит краткосрочных и долгосрочных кредитов.
8. Аудит полноты и своевременности погашения кредитов.
9. Аудит правильности ведения аналитического и синтетического учета долгосрочных, краткосрочных кредитов и займов.
10. Типичные ошибки и нарушения в учете кредитов и займов.

Тема 18. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и соблюдения трудового законодательства

1. Цели проверки и источники информации, основные законодательные и нормативные документы, методы сбора информации.
2. Сущность заработной платы, виды и формы.
3. Источники информации для аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда и соблюдения трудового законодательства.
4. Методика аудиторской проверки по учету расчетов с персоналом по оплате труда и соблюдения трудового законодательства.
5. Общая стратегия план аудита операций по учету расчетов с персоналом по оплате труда и соблюдения трудового законодательства.
6. Методы получения аудиторских доказательств.
7. Аудиторская проверка соблюдения законодательства о труде.
8. Аудиторская проверка документального оформления трудовых соглашений.
9. Последовательность и методика аудиторских процедур при проверке расчетов по оплате труда.
10. Наиболее типичные ошибки, выявляемые в ходе аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда.

Тема 19. Аудит учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)

1. Цели и задачи аудита затрат на производство, нормативное регулирование, источники информации.
2. Сущность и классификация затрат.
3. Источники информации для аудиторской проверки учета затрат (расходов) на производство.
4. Методика аудиторской проверки по учету затрат (расходов) на производство.
5. Общая стратегия план аудита операций по учету затрат (расходов) на производство.
6. Методы получения аудиторских доказательств.
7. Методика проверки основных комплексов работ.
8. Аудит учета затрат на производство, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).
9. Аудит калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
10. Оценка правомерности признания расходов и доходов организации: распределение затрат между готовой продукцией и незавершенным производством.
11. Наиболее типичные ошибки, выявляемые в ходе аудиторской проверки учета затрат (расходов) на производство.

Тема 20. Аудит учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов

1. Цели и задачи аудита доходов, расходов и формирования финансовых результатов, нормативное регулирование, источники информации.
2. Сущность и классификация доходов и расходов.
3. Источники информации для аудиторской проверки учета доходов и расходов, финансовых результатов.
4. Методика аудиторской проверки по учету доходов и расходов, финансовых результатов.

5. Общая стратегия план аудита операций по учету доходов и расходов, финансовых результатов.
6. Методы получения аудиторских доказательств.
7. Аудит учета выпуска готовой продукции.
8. Аудит расходов на производство и реализацию продукции.
9. Аудит учета управленческих и коммерческих расходов.
10. Аудит доходов от реализации продукции.
11. Аудит доходов от прочих операций.
12. Наиболее типичные ошибки, выявляемые в ходе аудиторской проверки учета доходов и расходов, финансовых результатов.

Тема 21. Сопутствующие аудиту услуги

1. Понятие сопутствующих аудиту услуг.
2. Нормативно-правовое регулирование.
3. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
4. Приказ Минфина России от 09.03.2017 № 33н «Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг».
5. Услуги, обеспечивающие разумную уверенность.
6. Выполнение заданий, обеспечивающих разумную уверенность в финансовой информации, не относящейся к прошедшим периодам.
7. Выполнение заданий, обеспечивающих разумную уверенность в нефинансовой информации (в том числе в отчетах о выбросах парниковых газов, отчетности о выбросах загрязняющих веществ в атмосферный воздух, отчетности об устойчивом развитии).
8. Выполнение заданий, обеспечивающих разумную уверенность в предмете, отличном от информации.
9. Услуги, обеспечивающие ограниченную уверенность.
10. Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая консолидированную финансовую отчетность.
11. Обзорная проверка части бухгалтерской (финансовой) отчетности, части консолидированной финансовой отчетности.
12. Обзорная проверка отчетности, содержащей финансовую информацию, систематизированную по специальным правилам.
13. Обзорная проверка части отчетности, содержащей финансовую информацию, систематизированную по специальным правилам.
14. Обзорная проверка иной финансовой информации прошедших периодов.
15. Выполнение заданий, обеспечивающих ограниченную уверенность в финансовой информации, не относящейся к прошедшим периодам.
16. Выполнение заданий, обеспечивающих ограниченную уверенность в нефинансовой информации (в том числе в отчетах о выбросах парниковых газов, отчетности о выбросах загрязняющих веществ в атмосферный воздух, отчетности об устойчивом развитии).
17. Выполнение заданий, обеспечивающих ограниченную уверенность в предмете, отличном от информации.
18. Услуги, не обеспечивающие уверенность.
19. Исследование предмета задания заказчика посредством выполнения согласованных с ним и (или) иным лицом процедур.
20. Компиляция информации.

Тема 22. Прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги

1. Понятие прочих, связанных с аудиторской деятельностью услуг.
2. Нормативно-правовое регулирование.

3. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

4. Постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование.

5. Налоговое консультирование, постановка, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций.

6. Управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации.

7. Юридическая помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления.

8. Автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий.

9. Оценочная деятельность.

10. Разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов.

11. Проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и распространение их результатов, в том числе на бумажных и электронных носителях.

12. Обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Критерии и шкала оценивания выполнения заданий

1. Полнота и правильность ответа;
2. Степень осознанности, понимания изученного;
3. Языковое оформление ответа.

Показатели и шкала оценивания:

Шкала оценивания	Показатели
Отлично	Обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; Обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные;
Хорошо	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что выше, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности изложения.
Удовлетворительно	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого
Неудовлетворительно	Обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий

Кафедра учета и финансовых технологий

Тестовые задания

По теме 1. Сущность, содержание и виды аудита

1. Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:

а) акционерное общество;

б) представительство иностранного юридического лица;

в) фирма с величиной активов на конец года, предшествовавшего отчетному, превышающей 400 млн руб.

2. Обязательной ежегодной проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества:

а) численностью более ста акционеров;

б) численностью более тысячи акционеров;

в) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала, при условии, что ценные бумаги субъекта допущены к организованным торгам.

3. Обязательный аудит — это:

а) аудит по решению руководства аудируемого лица;

б) аудит по решению общего собрания акционеров;

в) аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

4. Обязательный аудит проводится:

а) в случаях, установленных законодательством;

б) по решению экономического субъекта;

в) по поручению финансовых или налоговых органов.

5. Подлежат ли обязательному ежегодному аудиту государственные и муниципальные унитарные предприятия?

а) да, подлежат;

б) нет, не подлежат;

в) подлежат, если объем их выручки за год, предшествующий отчетному, превышает 800 млн руб. или сумма активов на конец года, предшествующего отчетному, превышает 400 млн руб.;

г) подлежат, если этого требует собственник имущества унитарного предприятия.

6. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат организации, у которых:

а) объем выручки за год, предшествующий отчетному, превышает 800 млн руб. или сумма активов баланса на конец года, предшествующего отчетному, превышает 400 млн руб.;

б) объем выручки за отчетный год в 500 тысяч раз превышает МРОТ, и сумма активов баланса на конец отчетного года в 200 тысяч раз превышает МРОТ;

в) объем выручки за год, предшествующий отчетному, превышает 20 млн руб или сумма активов баланса на конец года, предшествующего отчетному, превышает 50 млн руб.

8. Специалисты, осуществляющие внутренний аудит, несут ответственность перед:

а) третьими лицами;

б) руководством проверяемой организации;

в) клиентами, заказавшими аудиторскую проверку.

9. Возможно ли проведение аудиторской проверки органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления:

а) аудит распространяется только на коммерческие структуры, а государственные органы проверяются Госконтролем;

б) да, это предусмотрено Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

в) да, только Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» это не предусмотрено.

10 Текущий контроль за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности — это:

а) внутренний аудит;

б) внешний аудит.

11. Отличие внутреннего аудита от внешнего состоит:

а) в методах проверки;

б) по объектам проверки;

в) в организации работы и отчетности.

12. Взаимоотношения аудитора и клиента:

а) строятся на добровольности и возмездности;

б) определяются руководством аудиторской фирмы;

в) устанавливаются аудиторскими стандартами.

13. Инициативный аудит проводится по решению:

а) уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности;

б) экономического субъекта;

в) имею другое мнение.

14. Является ли сопутствующей аудиту услугой налоговое консультирование?

а) да;

б) нет, налоговое консультирование относится к прочим услугам, связанным с аудиторской деятельностью.

в) нет, аудиторы занимаются исключительно вопросами бухгалтерского учета и отчетности.

15. При проведении компиляции финансовой информации в отчет аудитором:

а) выражается негативная уверенность;

б) выражается позитивная разумная уверенность в объективности результатов компиляции;

в) не выражается никакой уверенности.

16. Целью компиляции финансовой информации является использование экспертных знаний аудитора в области:

а) аудита;

б) бухгалтерского учета;

в) налогообложения.

17. По результатам оказания услуги по компиляции финансовой информации аудитор предоставляет клиенту:

а) аудиторское заключение о скомпилированной финансовой информации;

б) модифицированное аудиторское заключение с пунктом, описывающим процедуру компиляции финансовой информации;

в) отчет о выполнении компиляции финансовой информации.

18. Когда аудитор предоставляет отчет о выполненных согласованных процедурах, выражает ли он мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности или иной финансовой информации?

а) да, выражается позитивная уверенность;

б) да, выражается негативная уверенность;

в) нет.

19. Целью аудита является:

а) получение максимума прибыли от оказания услуг;

б) выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц;

в) оказание помощи аудируемому лицу по вопросам составления налоговой отчетности.

20. Аудиторская организация – это…?

а) коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых органи-

заций аудиторов;

б) открытое акционерное общество, оказывающее аудиторские услуги на договорных началах другим организациям;

в) саморегулируемая организация аудиторов.

По теме 2. Организация аудита и методы нормативного регулирования аудиторской деятельности

1. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляет:

а) Президент РФ;

б) Правительство РФ;

в) Министерство финансов РФ;

г) Государственная Дума.

2. Целью создания совета по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ является:

а) государственное регулирование аудиторской деятельности;

б) проведение аттестации, обучение и повышение квалификации аудиторов;

в) осуществление внешнего контроля за работой аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;

г) обеспечение общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности.

3. Индивидуальный аудитор не вправе осуществлять:

а) обязательный аудит;

б) инициативный аудит;

в) сопутствующие аудиту услуги;

г) обязательный аудит в организациях, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторах торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организациях, негосударственных пенсионных фондах, организациях, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпорациях, государственных компаниях, а также аудит консолидированной отчетности.

4. Для организаций, подлежащих ежегодному обязательному аудиту, критерии устанавливает:

а) указ Президента РФ;

б) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;

в) постановление Правительства РФ;

г) письмо Министерства финансов РФ.

5. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме ведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг:

а) имеют право;

б) имеют право, если этот вид деятельности указан в уставе организации;

в) имеют право, если эта коммерческая деятельность не представляет угрозу независимости;

г) имеют право оказывать, кроме аудиторских, связанные с аудитом услуги;

д) не имеют права.

6. Оказание сопутствующих аудиту услуг регламентируется:

а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

б) внутрифирменными стандартами;

в) федеральными правилами (стандартами), утвержденными постановлением Правительства РФ;

г) письмом Министерства финансов РФ.

7. Оказание прочих услуг, связанных с аудитом, в России регламентируется:

а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

б) иными федеральными законами и нормативными актами, а также внутрифирменными стандартами;

в) федеральными правилами (стандартами), утвержденными постановлением Правительства РФ;

г) письмом Министерства финансов РФ.

8. Для выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации и индивидуальные аудиторы:

а) должны иметь лицензии на каждый вид деятельности;

б) должны иметь лицензии только на те виды деятельности, которые подлежат лицензированию;

в) должны иметь общую лицензию на осуществление аудиторской деятельности;

г) не должны иметь лицензию.

9. Ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за нарушение законодательства Российской Федерации об аудите определяет:

а) местный контрольно-ревизионный орган;

б) Налоговый кодекс РФ;

в) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;

г) Трудовой кодекс РФ;

д) комплекс законодательных актов в сфере административного, гражданского, уголовного и трудового права.

10. Второй уровень системы нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности образуют нормативные документы, такие, как:

а) нормативные акты, устанавливающие общие положения по регулированию аудиторской деятельности и нормативные акты министерств и ведомств;

б) правила (стандарты) аудиторской деятельности, одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ;

в) международные и российские стандарты аудиторской деятельности;

г) федеральные стандарты, правила (стандарты) саморегулируемых аудиторских организаций, правила (стандарты) аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

11. Для вступления в СРО в штате аудиторской организации должно состоять не менее:

а) 10 аттестованных аудиторов;

б) 3 аттестованных аудитора;

в) 5 аттестованных аудиторов.

12. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не вправе:

а) вносить корректировки в финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемого лица после проведения проверки;

б) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита;

в) проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации;

г) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения в устной и письменной формах по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам.

13. При проведении аудиторской проверки аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не обязаны:

а) осуществлять аудиторскую проверку в соответствии с законодательством РФ;

б) предоставлять по требованию аудируемого лица необходимую информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, касающихся проведения аудиторской проверки, а также о нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются замечания и выводы аудиторской организации или индивидуального аудитора;

в) определять формы и методы проведения аудита при обязательном согласовании с руководством проверяемой организации;

г) в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, передать аудиторское заключение аудируемому лицу;

д) обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, не разглашать их содержание без согласия аудируемого лица.

14. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не обязаны:

а) хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги;

б) обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых и (или) составляемых ими при осуществлении аудиторской деятельности;

в) представлять информацию о результатах проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности налоговым органам;

г) передавать сведения и документы, получаемые и (или) составляемые ими при осуществлении аудиторской деятельности, или их копии третьим лицам либо разглашать их только с письменного согласия организации и индивидуальных предпринимателей, в отношении которых осуществлялся аудит и оказывались сопутствующие аудиту услуги.

15. Дайте наиболее точный ответ, каковы обязательные требования к претендентам (физическим лицам, желающим заниматься аудиторской деятельностью) на получение квалификационного аттестата аудитора:

а) к аттестации допускаются все физические лица, желающие заниматься аудиторской деятельностью и имеющие экономическое или юридическое (высшее или среднее) специальное образование (без исключений);

б) к аттестации допускаются физические лица с высшим образованием, полученным в российских учреждениях высшего профессионального образования, имеющих государственную аккредитацию, и стажем работы не менее трех лет, два из которых приходятся на работу в аудиторской организации;

в) к аттестации допускаются физические лица, имеющие экономическое или юридическое (высшее или среднее) специальное образование либо ученые степени и ученые звания;

г) к аттестации допускаются физические лица с высшим экономическим и (или) юридическим образованием, полученным в российских учреждениях высшего профессионального образования, имеющих государственную аккредитацию, и стажем работы по экономической или юридической специальности не менее 5 лет

16. Квалификационный аттестат аудитора не аннулируется в случае, если:

а) установлен факт получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов;

б) вступил в законную силу приговор суда, предусматривающий наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока;

в) установлен факт, что в течение календарного года аудитор не осуществлял аудиторскую деятельность;

г) установлен факт подписания аудитором аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки.

17. Квалификационный аттестат аудитора может быть аннулирован:

а) по решению саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор;

б) по решению уполномоченного федерального органа;

в) не может быть аннулирован.

18. Освобождает ли аудит финансовой отчетности руководство аудируемого лица от ответственности за подготовку и предоставление бухгалтерской отчетности?

а) не освобождает;

б) освобождает в части выводов, раскрытых аудитором в аудиторском заключении при обосновании своего мнения;

в) освобождает, кроме аспектов, раскрытых аудитором в аудиторском заключении при обосновании своего мнения.

19. Лицо, подписавшее заведомо ложное аудиторское заключение:

а) может быть привлечено к уголовной ответственности в соответствии с законодательством РФ;

б) может быть привлечено к уголовной ответственности только в случае обязательного аудита;

в) не может быть привлечено к уголовной ответственности.

20. Могут ли аудиторские организации отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности аудируемого лица в аудиторском заключении в случае непредставления руководством аудируемого лица необходимой документации?

а) да, это предусмотрено законодательством об аудиторской деятельности;

б) нет, так как в этом случае будет нарушен договор на проведение аудита;

в) это неправомерно, если аудиторской организации уже перечислены деньги за эту услугу.

По теме 3. Профессиональная этика аудитора

1. Многие профессии имеют сходные критерии, но аудит обладает таким критерием, который отличает ее от большинства профессий. Этот критерий:

а) общая компетентность;

б) должная профессиональная ответственность;

в) независимость;

г) владение техническими профессиональными приемами.

2. Укажите, как должен поступить аудитор в соответствии с кодексом этики, если при проверке учета и отчетности фирмы выяснилось, что главный бухгалтер является его другом?

а) выдать немодифицированное заключение;

б) отказаться от проведения проверки;

в) отказаться от выдачи аудиторского заключения;

г) помочь ему в подготовке отчетности.

3 Аудит не может осуществляться:

а) аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;

б) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, не оказывавшими в течение года, непосредственно предшествовавшего проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности физическим и юридическим лицам, — в отношении этих лиц;

в) аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве с учредителями аудируемых лиц;

г) аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, в близком родстве.

4. Имеет ли право аудиторская фирма А проводить проверку в организации В, если эта организация является дочерним обществом организации С, которая, в свою очередь, имеет долю в уставном капитале фирмы А?

а) да, если доля в уставном капитале более 50%;

б) да, в любом случае;

в) нет, в любом случае.

5. Какие виды работ имеет право приводить аудиторская фирма по заключенному договору на проведение аудиторской проверки с экономическим субъектом:

а) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;

б) обучать учетный персонал экономического субъекта одновременно с аудиторской проверкой;

в) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.

6. Аудиторская организация приняла решение о совмещении аудиторской деятельности с деятельностью брокера на фондовой бирже. Возможно ли такое совмещение видов деятельности:

а) возможно;

б) недопустимо;

в) это определяется уставом аудиторской организации.

7. Понятие «аудиторская тайна» подразумевает:

а) соблюдение тайны в отношении методики проверки;

б) неразглашение аудитором информации о любых операциях и записях фирмы-клиента;

в) ограничение доступа аудиторов к документам фирмы-клиента.

8. В каком из ниже приведенных случаев не нарушается принцип независимости аудита (аудиторская проверка должна быть проведена по итогам 2020 г.)?

а) аудиторская фирма оказывала помощь в составлении отчетности экономического субъекта за I и II кварталы 2019 г.;

б) аудиторская фирма оказывала услуги по налоговому консультированию экономического субъекта в 2019 г.;

в) аудиторская фирма оказывала помощь в восстановлении бухгалтерского учета экономического субъекта за 2018-2019 г.

9. Укажите, как должен поступить руководитель аудиторской организации, если на этапе заключения договора выяснилось, что главный бухгалтер фирмы — потенциального клиента является близким родственником одного из аудиторов, работающих в аудиторской организации?

а) никаких ограничений для заключения договора в этом случае законодательством не предусмотрено;

б) заключение договора возможно только в том случае, если в группу аудиторов, проверяющих организацию, не будит входить аудитор — родственник главного бухгалтера;

в) необходимо отказаться от заключения договора.

10. Какие виды услуг несовместимы с проведением аудиторской проверки за отчетный год:

а) подготовка бухгалтерской отчетности в аудируемом субъекте;

б) восстановление и ведение бухгалтерского учета;

в) бухгалтерское и налоговое консультирование.

11. Принцип профессиональной компетентности -— это принцип аудита, заключающийся:

а) в том, что аудитор должен владеть необходимым объемом знаний и навыков, позволяющих ему обеспечивать квалифицированное, качественное, отвечающее современным требованиям оказание профессиональных услуг;

б) в обязательной приверженности аудитора профессиональному долгу, а также в следовании общим нормам морали;

в) в обязательности оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.

12. Принцип аудита, заключающийся в соблюдении приоритета общественных интересов, в поддержании высокой репутации профессии и воздержании от совершения

поступков, несовместимых с оказанием аудиторских услуг и способных подорвать уважение и доверие к аудиторской профессии, нанести ущерб ее общественному имиджу, называется:

а) принцип профессиональной компетентности;

б) принцип профессионального поведения;

в) принцип объективности

13. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

а) вне зависимости от продолжения или прекращения отношений с клиентом и без ограничения во времени;

б) только во время продолжения отношений с клиентом;

в) во время продолжения отношений с клиентом и в течение пяти лет после прекращения данных отношений.

14. При защите интересов клиента в суде аудитор получил информацию, что защищаемые им интересы возникли в нарушение закона. Аудитор исходя из принципа соблюдения общественных интересов:

а) продолжит защищать интересы клиента;

б) разгласит полученную информацию, представив подтверждающие документы суду;

в) откажется от защиты клиента.

15. В каком из следующих случаев независимость аудитора не является нарушенной:

а) аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности;

б) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;

в) аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании пользованием компьютерной системой;

г) аудитор является учредителем, собственником, акционером, руководителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта, несущим ответственность за составление финансовой отчетности.

16. Исходя из принципа соблюдения налоговых отношений форма предоставления клиентам рекомендаций и советов в области налогообложения может быть:

а) только устной;

б) только письменной;

в) выбирается по усмотрению аудитора;

г) выбирается по договоренности аудитора с руководством проверяемого экономического субъекта

17. Аттестованный аудитор за последние полгода поменял пять аудиторских фирм. Каждое место работы он покидал внезапно, ссылаясь на плохие условия работы. Заявление на увольнение он направлял руководителю в установленные законом сроки - за две недели до дня увольнения. Оцените действия аудитора:

а) аудитор, внезапно покидая аудиторскую фирму, наносит ей определенный ущерб, в связи с чем нарушает профессиональную этику;

б) аудитор действует в рамках закона и не нарушает никаких этических принципов.

18. Аудиторская организация обязана отказаться от проведения аудита, если:

а) один из ее сотрудников является другом главного бухгалтера экономического субъекта;

б) если она в предшествовавшем году оказывала услуги экономическому субъекту по налоговому консультированию;

в) если она является соучредителем дочернего общества экономического субъекта.

19. Кодекс этики аудиторов России:

а) регулирует правила поведения аудиторов, не предусмотренные законодательством;

б) регулирует правила поведения аудиторов, указанные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»;

в) регулирует правила поведения аудиторов при осуществлении ими аудиторской деятельности за рубежом.

20. В каком из ниже приведенных случаев разглашение аудиторской тайны не будет являться нарушением Закона «Об аудиторской деятельности»?

а) если аудитор разгласил сведения, составляющие аудиторскую тайну, представляя интересы аудируемого лица в арбитражном суде;

б) если аудитор разгласил сведения, составляющие аудиторскую тайну, давая показания в ходе предварительного следствия по возбужденному уголовному делу по факту уклонения от уплаты налогов аудируемым лицом;

в) если аудитор представил в территориальный налоговый орган информацию о неправильном начислении и уплате налогов аудируемым лицом, полученную в ходе аудиторской проверки.

21. Какая ответственность предусмотрена для аудиторской организации, допустившей нарушение аудиторской тайны?

а) административная;

б) административная и гражданско-правовая;

в) административная, гражданско-правовая и дисциплинарная;

г) административная, гражданско-правовая, дисциплинарная и уголовная.

Критерии и шкала оценивания выполнения тестовых заданий

Для перевода баллов в оценку применяется универсальная шкала оценки образовательных достижений.

Если обучающийся набирает от 60 до 100% от максимально возможной суммы баллов - выставляется оценка «зачтено», менее 60% - оценка «не зачтено».

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий
Кафедра учета и финансовых технологий

Задание для самостоятельной работы по теоретической части дисциплины Аудит (теория и практика)

Темы для написания доклада и подготовки презентации

1. Особенности развития и организации аудита в Великобритании
2. Особенности развития и организации аудита в Германии
3. Особенности развития и организации аудита во Франции
4. Особенности развития и организации аудита в США
5. Особенности развития и организации аудита в Швеции
6. «Полицейская» теория аудита
7. Теория аудита «подтверждения кредитоспособности»
8. Квазикритическая теория аудита
9. Социальная теория аудита
10. Организация квалификационного экзамена на право получения аттестата аудитора в России
11. Организация подготовки аудиторов в США, Германии и в др. странах
12. Повышение квалификации аудиторов в России и за рубежом
13. Роль корпоративных кодексов этики аудиторов в повышении общественного престижа аудиторской профессии.
14. Методы оценки независимости аудиторов.
15. Профессиональное поведение и корпоративная этика аудиторов.
16. Меморандум независимости: оценка и предотвращение угроз.
17. Компетентность и добросовестность аудитора как основа качественной проверки.
18. Внутренние правила независимости аудиторов в саморегулируемых организациях.
19. Международные стандарты аудита и их роль в регулировании аудиторской деятельности
20. Классификация международных стандартов аудита
21. Особенности внедрения МСА в российской экономической среде
22. Значение стандартизации аудита
23. История стандартизации аудита

Критерии и шкала оценивания выполнения письменных заданий, доклада, презентации

Оценивается качество доклада: соответствие, содержания доклада содержанию работы, выделение основной мысли работы, качество изложения материала, правильность и точность речи во время защиты доклада.

Оценивается качество презентации: дизайн и оформление слайдов, слайды представлены в логической последовательности, использование дополнительных эффектов PowerPoint (смена слайдов, звук, графики).

Также оцениваются ответы на дополнительные вопросы по содержанию работы. Критерии оценивания**:** полнота и правильность ответа; степень осознанности, понимания изученного; языковое оформление ответа.

При выполнении требований оценка «зачтено», при не выполнении требований «не зачтено».

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий
Кафедра учета и финансовых технологий

Тестовые задания для получения допуска к экзамену по итогам прохождения теоретической части дисциплины Аудит (теория и практика)

1. Необходимо отметить термин (сочетание), которое не относится к аудиторской деятельности в прямом понимании:

а) Мониторинг
б) Финансовый контроль
в) Сертификация
г) Аудитория
д) Аудиторская деятельность
е) Индивидуальный аудитор

2. Понятие «аудит», произошедшее от латинского слова "audit", "audio" означает:

а) Управлять, регулировать
б) Слушать, понимать
в) Видеть, указывать

3. Самая ранняя независимая аудиторская проверка (в современном ее понимании) была проведена:

а) В 1720 г. Чарльзом Снеллом после скандала с «Компанией Южных морей» в Англии
б) В 1204 г. во времена захвата Константинополя крестоносцами
в) В 1492 г. после открытия Америки Христофором Колумбом

4. Толчком к развитию аудита во всех странах явилось:

а) Изобретение электричества
б) Развитие акционерных обществ
в) Изобретение двигателей внутреннего сгорания

5. Родиной профессионального аудита считается:

а) Италия
б) Германия
в) Великобритания

6. Юридической датой возникновения современного института аудита можно считать:

а) 1862 г., когда в Англии нормы корпоративного права были кодифицированы в единый Закон о компаниях
б) 1862 г., когда в Англии вышел закон об обязательном аудите
в) В 1854 г., когда в Эдинбурге было образовано «Общество бухгалтеров», которое объединило бухгалтеров-аудиторов

7. Предпосылками возникновения и развития современного аудита можно считать:

а) Объединение интересов управленцев и собственников денежных средств организации
б) Разделение интересов управленцев и собственников денежных средств организации
в) Удовлетворение интересов государственных органов

8. В России впервые понятие «аудит» появилось во времена:

а) Петр I
б) Екатерина II
в) Николай I

9. Первая аудиторская компания в России появилась:

а) В 1987 г., когда был издан закон "О создании советской аудиторской организации"

б) В 1993 г., когда были приняты "Временные правила ведения аудиторской деятельности"

в) В 2001 г., когда был принят первый закон "Об аудиторской деятельности"

10. В систему финансового контроля в РФ не входит:

а) Государственный финансовый контроль

б) Контроль за перемещением населения по QR кодам

в) Общественный контроль

г) Аудит (независимый контроль)

11. Государственный финансовый контроль состоит из:

а) Общегосударственного контроля

б) Президентского контроля

в) Ведомственного контроля

12. Общегосударственный финансовый контроль в России могут осуществлять:

а) Финансовый университет при Правительстве РФ

б) Федеральная налоговая служба

в) Финансовый омбудсмен, или финансовый уполномоченный

г) Центральный банк РФ (Банк России)

13. Кто в РФ осуществляет общественный контроль?

а) Средства массовой информации (газеты, ТВ), общественные организации

б) Президент РФ

в) Правоохранительные органы РФ

14. Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:

а) Организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам

б) Представительство иностранного юридического лица

в) Для субъектов, у которых численность работников превышает 100 человек

15. Обязательной ежегодной проверке подлежат экономические субъекты, соответствующих следующему условию:

а) Численность работников более 100 человек

б) Численность работников более 1000 человек

в) Доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, составляет более 800 миллионов рублей

16. Обязательный аудит — это:

а) Аудит по решению руководства аудируемого лица

б) Аудит по решению общего собрания акционеров или учредителей

в) Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»

17. Обязательный аудит проводится: .

а) В случаях, установленных законодательством

б) По решению экономического субъекта

в) По поручению финансовых или налоговых органов

18. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат организации, соответствующие хотя бы одному из следующих условий:

а) Объем выручки за год, предшествующий отчетному, превышает 20 млн руб или сумма активов баланса на конец года, предшествующего отчетному, превышает 50 млн руб.

б) Объем выручки за отчетный год в 500 тысяч раз превышает МРОТ, и сумма активов баланса на конец отчетного года в 200 тысяч раз превышает МРОТ

в) Объем выручки за год, предшествующий отчетному, превышает 800 млн руб. или сумма активов баланса на конец года, предшествующего отчетному, превышает 400 млн руб.

19. Специалисты, осуществляющие внутренний аудит, несут ответственность перед:

а) Третьими лицами

б) Руководством проверяемой организации

в) Клиентами, заказавшими аудиторскую проверку

20. Текущий контроль за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности — это:

а) Внутренний аудит

б) Внешний аудит

в) Инициативный аудит

21. Отличие внутреннего аудита от внешнего состоит:

а) В методах проверки

б) В организации работы и отчетности

в) В объектах проверки

22. Инициативный аудит проводится по решению:

а) Инициативной группы, действующей в интересах общественности

б) Уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности

в) Руководства экономического субъекта

23. Целью аудита является:

а) Получение максимума прибыли от оказания услуг

б) Оказание помощи аудируемому лицу по вопросам составления бухгалтерской и налоговой отчетности

в) Выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц

24. Аудиторская организация – это…?

а) Саморегулируемая организация аудиторов

б) Коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов

в) Некоммерческая организация, оказывающее аудиторские услуги на добровольных началах другим организациям

25. Преподавание сотрудником аудиторской фирмы в ВУЗе дисциплин по профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» является:

а) Аудитом

б) Сопутствующими аудиту услугами

в) Прочими услугами, связанными с аудиторской деятельностью

26. Проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности клиента с целью определить вероятность банкротства является:

а) Аудитом

б) Сопутствующими аудиту услугами

в) Прочими услугами, связанными с аудиторской деятельностью

27. Аудитор — это физическое лицо:

а) Получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов

б) Получившее высшее образование по направлению "Экономика", профиль "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

в) Принятое по трудовому договору на работу в аудиторскую фирму

28. Аудиторская организация может быть создана в любой организационно-правовой форме, за исключением:

а) Публичного акционерного общества

б) Непубличного акционерного общества

в) Государственного или муниципального унитарного предприятия

г) Общества с ограниченной ответственностью

29. Саморегулируемая организация аудиторов устанавливает требования к членству в ней аудиторских организаций, одним из них является следующее:

а) В штате аудиторской организации должны состоять не менее двух аудиторов

б) В штате аудиторской организации должны состоять не менее пяти аудиторов

в) В штате аудиторской организации должны состоять не менее трех аудиторов

30. Саморегулируемая организация аудиторов устанавливает требования к членству в ней аудиторских организаций, одним из них является следующее:

а) Доля уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее 70 процентов

б) Доля уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее 51 процента

в) Доля уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее 50 процентов

31. Членство аудиторских организаций в саморегулируемой организации аудиторов является:

а) Безвозмездным, т.е. уплата взносов не предусмотрена

б) Возмездным, т.е. предусмотрена уплата членских взносов и взносов в компенсационный фонд

в) Оплачиваемым, т.е. саморегулируемая организация выплачивает аудиторской организации (индивидуальному аудитору) компенсацию за членство

32. Что является объектом аудита?

а) Бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций и отражение хозяйственной деятельности организаций

б) Первичные документы, подтверждающие факты хозяйственной деятельности

в) Аудиторское заключение

33. Действующий федеральный закон «Об аудиторской деятельности» принят:

а) 07 августа 2001 года № 119-ФЗ

б) 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ

в) 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ

34. В зависимости от времени проведения аудиторский контроль подразделяется на:

а) Документальный и фактический

б) Предварительный, текущий и последовательный

35. В зависимости от источников информации контроль подразделяется на:

а) Документальный и фактический

б) Предварительный, текущий и последовательный

36. Аудит классифицируют по отношению к пользователям информации:

а) Внутренний и внешний

б) Финансовый, аудит на соответствие и операционный.

в) Первоначальный и периодический

37. Аудит, проводимый по решению руководства организации или его учредителей называют:

а) Аудит по специальным аудиторским заданиям

б) Инициативный

в) Обязательный аудит

38. Мини-аудит, включающий проверку отдельных статей бухгалтерской отчетности, юридической и экономической экспертизы договоров при котором предусмотрена выдача специального заключения называется:

а) Обязательный аудит

б) Инициативный

в) Аудит по специальным аудиторским заданиям

39. Концепция аудиторской деятельности, при которой аудиторская деятельность строго регламентируется централизованными органами, получила распространение в странах:

а) США, Великобритания

б) Австрия, Ипания, Франция, Германия

в) Россия

40. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляется:

а) Министерством финансов
б) Министерством финансов и саморегулируемыми организациями аудиторов
в) Президентом РФ и Советом Федерации

41. В России система нормативного регулирования аудиторской деятельности:

а) Двухуровневая
б) Трехуровневая
в) Четырехуровневая

42. Обязательный аудит проводится:

а) За полугодие
б) Ежеквартально
в) Ежегодно

43. По характеру деятельности (выполняемым функциям) аудиторские организации подразделяются на:

а) Крупные, средние и малые
б) Универсальные и специализированные
в) Лицензированные и не лицензированные

44. По объему оказываемых услуг (по объему выручки от реализации) аудиторские организации подразделяются на :

а) Первичные и вторичные
б) Крупные, средние и малые
в) Номинальные и реальные

45. Исключите неверное высказывание. Так, при оказании аудиторских услуг аудиторская организация, индивидуальный аудитор вправе:

а) Самостоятельно определять формы и методы оказания аудиторских услуг
б) Исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица
в) Изымать у должностных лиц аудируемого лица документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью и вносить в нее поправки и изменения

46. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляет:

а) Президент РФ
б) Правительство РФ
в) Министерство финансов РФ
г) Государственная Дума

47. Целью создания совета по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ является:

а) Государственное регулирование аудиторской деятельности
б) Проведение аттестации, обучение и повышение квалификации аудиторов
в) Осуществление внешнего контроля за работой аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
г) Обеспечение общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности

48. Индивидуальный аудитор не вправе осуществлять:

а) Обязательный аудит
б) Инициативный аудит
в) Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам
г) Сопутствующие аудиту услуги

49. Для организаций, подлежащих ежегодному обязательному аудиту, критерии устанавливает:

а) Указ Президента РФ
б) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
в) Постановление Правительства РФ

г) Письмо Министерства финансов РФ

50. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы могут заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме ведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг:

а) Имеют право

б) Имеют право, если этот вид деятельности указан в уставе организации

в) Имеют право, если эта коммерческая деятельность не представляет угрозу независимости

г) Имеют право оказывать, кроме аудиторских, связанные с аудитом услуги

д) Не имеют права

51. Аудиторские организации, которые могут проводить обязательный аудит по нескольким направлениям (общий аудит, страховой, банковский и др.) называются:

а) Универсальными

б) Специализированными

в) Крупными

52. Оказание сопутствующих аудиту услуг регламентируется:

а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»

б) Внутрифирменными стандартами

в) Международными стандартами аудита

г) Постановлениями Правительства РФ

53. Оказание прочих услуг, связанных с аудитом, в России регламентируется:

а) Иными федеральными законами и нормативными актами, а также внутрифирменными стандартами

б) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»

в) Международными стандартами аудита

54. Для выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации индивидуальные аудиторы:

а) Должны иметь лицензии на каждый вид деятельности

б) Должны иметь лицензии только на те виды деятельности, которые подлежат лицензированию

в) Должны иметь общую лицензию на осуществление аудиторской деятельности

г) Не должны иметь лицензию

55. Ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за нарушение законодательства Российской Федерации об аудите определяет:

а) Местный контрольно-ревизионный орган

б) Налоговый кодекс РФ

в) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»

г) Трудовой кодекс РФ

д) Комплекс законодательных актов в сфере административного, гражданского, уголовного и трудового права

56. Первый уровень в системе нормативного регулирования аудиторской деятельности РФ принадлежит:

а) Нормативные документы министерств и ведомств

б) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ и Международные стандарты аудита

в) Стандарты аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов

г) Внутрифирменные стандарты аудиторских фирм и индивидуальных аудиторов

57. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не вправе:

а) Вносить корректировки в финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемого лица после проведения проверки

б) Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита

в) Проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации

г) Получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения в устной и письменной формах по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам

58. При проведении аудиторской проверки аудиторские организации и индивидуальные аудиторы НЕ обязаны:

а) Осуществлять аудиторскую проверку в соответствии с законодательством РФ

б) Обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, не разглашать их содержание без согласия аудируемого лица

в) Определять формы и методы проведения аудита при обязательном согласовании с руководством проверяемой организации

г) В срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, передать аудиторское заключение аудируемому лицу

59. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы НЕ обязаны:

а) Хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги

б) Обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых и (или) составляемых ими при осуществлении аудиторской деятельности

в) Представлять информацию о результатах проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности налоговым органам

60. Дайте наиболее точный ответ, каковы обязательные требования к претендентам (физическим лицам, желающим заниматься аудиторской деятельностью) на получение квалификационного аттестата аудитора:

а) К аттестации допускаются все физические лица, желающие заниматься аудиторской деятельностью и имеющие экономическое или юридическое (высшее или среднее) специальное образование (без исключений)

б) К аттестации допускаются физические лица с высшим образованием, полученным в российских учреждениях высшего профессионального образования, имеющих государственную аккредитацию, и стажем работы не менее трех лет, два из которых приходятся на работу в аудиторской организации

в) К аттестации допускаются физические лица, имеющие экономическое или юридическое (высшее или среднее) специальное образование либо ученые степени и ученые звания

г) К аттестации допускаются физические лица с высшим экономическим и (или) юридическим образованием, полученным в российских учреждениях высшего профессионального образования, имеющих государственную аккредитацию, и стажем работы по экономической или юридической специальности не менее 5 лет

61. Квалификационный аттестат аудитора НЕ аннулируется в случае, если:

а) Установлен факт получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов

б) Вступил в законную силу приговор суда, предусматривающий наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока

в) Установлен факт, что в течение календарного года аудитор не осуществлял аудиторскую деятельность

г) Установлен факт подписания аудитором аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки

62. Основанием для аннулирования квалификационного аттестата аудитора является неучастие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности (неосуществлении индивидуальным аудитором аудиторской деятельности) в течение:

а) Одного календарного года

б) Двух последовательных календарных лет

в) Трех последовательных календарных лет

г) Пяти последовательных календарных лет

63. Квалификационный аттестат аудитора выдается при условии, что лицо, претендующее на его получение:

а) Сдало квалификационный экзамен, который проводится на базе ВУЗа, имеющего государственную аккредитацию по направлению "Экономика"

б) Сдало квалификационный экзамен, который проводится в аудиторской фирме, где планирует работать аудитор

в) Сдало квалификационный экзамен, который проводится единой аттестационной комиссией, которая создается совместно всеми саморегулируемыми организациями аудиторов

г) Сдало квалификационный экзамен, который проводится Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ

64. Квалификационный аттестат аудитора может быть аннулирован:

а) По решению саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор

б) По решению аудиторской организации, сотрудником которой является аудитор

в) По решению Совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ

г) Не может быть аннулирован

65. Освобождает ли аудит финансовой отчетности руководство аудируемого лица от ответственности за подготовку и предоставление бухгалтерской отчетности?

а) Не освобождает

б) Освобождает в части выводов, раскрытых аудитором в аудиторском заключении при обосновании своего мнения

в) Освобождает, кроме аспектов, раскрытых аудитором в аудиторском заключении при обосновании своего мнения

66. Лицо, подписавшее заведомо ложное аудиторское заключение:

а) Может быть привлечено к уголовной ответственности в соответствии с законодательством РФ

б) Может быть привлечено к уголовной ответственности только в случае обязательного аудита

в) Не может быть привлечено к уголовной ответственности

67. Могут ли аудиторские организации отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности аудируемого лица в аудиторском заключении в случае непредставления руководством аудируемого лица необходимой документации?

а) Да, это предусмотрено законодательством об аудиторской деятельности

б) Нет, так как в этом случае будет нарушен договор на проведение аудита

в) Это неправомерно, если аудиторской организации уже перечислены деньги за эту услугу

68. Какая организация признается саморегулируемой организацией аудиторов?

а) Коммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности

б) Некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности

в) Федеральное государственное бюджетное учреждение

69. Что является основанием для приобретения статуса саморегулируемой организации аудиторов для некоммерческой организации?

а) Статус саморегулируемой организации аудиторов приобретается с даты государственной регистрации юридического лица

б) Статус саморегулируемой организации аудиторов приобретается с даты публикации сведений в специальных изданиях

в) Статус саморегулируемой организации аудиторов приобретается с даты внесения сведений о ней в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов

70. Каким требованиям должна отвечать некоммерческая организация для включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов?

а) Объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 10 000 физических лиц или не менее 2 000 коммерческих организаций

б) Объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 2000 физических лиц или не менее 1000 коммерческих организаций

в) Объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 5000 физических лиц или не менее 2 000 коммерческих организаций

71. При оказании аудиторских услуг аудируемое лицо, лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, вправе:

а) Требовать и получать от аудиторской организации обоснования замечаний и выводов аудиторской организации

б) Изучать записи в рабочих документах аудитора, вносить поправки и комментарии

в) Требовать информацию о членстве аудиторской организации в саморегулируемой организации аудиторов

72. Отличительной особенностью аудиторской профессии является:

а) Действовать исключительно в интересах удовлетворения потребностей клиента с которым заключен договор на проведение аудита

б) Признание и принятие на себя обязанности действовать в общественных интересах

в) Действовать исключительно в интересах государства, выявляя нарушения порядка ведения бухгалтерского учета

73. Какой кодекс содержит требования, а также поясняющие положения по применению данных требований аудиторами при выполнении ими обязанности действовать в общественных интересах?

а) Налоговый кодекс РФ

б) Трудовой кодекс РФ

в) Кодекс профессиональной этики аудиторов

74. Действующий Кодекс профессиональной этики аудиторов принят в РФ:

а) В 2007 г.

б) В 2012 г.

в) В 2019 г.

75. Действующий Кодекс профессиональной этики аудиторов содержит:

а) Общеобразовательные нормы в части обеспечения воспитательного процесса становления аудитора

б) Требования и поясняющие положения по применению данных требований аудиторами при выполнении ими обязанности действовать в общественных интересах

в) Свод правил и норм общественного поведения, регулирующих межличностные отношения людей в процессе аудиторской проверки

76. Отметьте основные принципы этики, изложенные в Кодексе профессиональной этики аудиторов:

а) Гуманность

б) Честность

в) Самоотверженность

г) Объективность

д) Профессиональная компетентность и должная тщательность

е) Конфиденциальность

ж) Правдивость

з) Профессиональное поведение

77. Этические принципы поведения аудиторов зафиксированные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ:

а) Независимость

б) Порядочность

в) Аудиторская тайна

78. Многие профессии имеют сходные критерии, но аудит обладает таким критерием, который отличает ее от большинства профессий. Этот критерий:

а) Общая компетентность

б) Должная профессиональная ответственность

в) Независимость

г) Владение техническими профессиональными приемами

79. Укажите, как должен поступить аудитор в соответствии с кодексом этики, если при проверке учета и отчетности фирмы выяснилось, что главный бухгалтер является его другом?

а) Выдать немодифицированное заключение

б) Отказаться от проведения проверки и выйти из состава аудиторской группы

в) Отказаться от выдачи аудиторского заключения

г) Помочь ему в подготовке отчетности

80. Аудит не может осуществляться:

а) Аудиторами, являющимися лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности

б) Аудиторскими организациями, оказывавшими в течение года, непосредственно предшествовавшего проведению аудиторской проверки, услуги по налоговому консультированию в отношении этих лиц

в) Аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве с учредителями аудируемых лиц

г) Аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности, в близком родстве

81. Имеет ли право аудиторская фирма А проводить проверку в организации В, если эта организация является дочерним обществом организации С, которая, в свою очередь, имеет долю в уставном капитале фирмы А?

а) Да, если доля в уставном капитале более 50%

б) Да, в любом случае

в) Нет, в любом случае

82. Какие виды работ имеет право приводить аудиторская фирма по заключенному договору на проведение аудиторской проверки с экономическим субъектом:

а) Оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку

б) Обучать учетный персонал экономического субъекта одновременно с аудиторской проверкой

в) Проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку

83. Аудиторская организация приняла решение о совмещении аудиторской деятельности с деятельностью брокера на фондовой бирже. Возможно ли такое совмещение видов деятельности:

а) Возможно

б) Недопустимо

в) Это определяется уставом аудиторской организации

84. Понятие «аудиторская тайна» подразумевает:

а) Соблюдение тайны в отношении методики проверки

б) Неразглашение аудитором информации о любых операциях и записях фирмы-клиента

в) Ограничение доступа аудиторов к документам фирмы-клиента

85. В каком из ниже приведенных случаев не нарушается принцип независимости аудита (аудиторская проверка должна быть проведена по итогам 2020 г.)?

а) Аудиторская фирма оказывала помощь в составлении отчетности экономического субъекта за I и II кварталы 2019 г.

б) Аудиторская фирма оказывала услуги по налоговому консультированию экономического субъекта в 2019 г.

в) Аудиторская фирма оказывала помощь в восстановлении бухгалтерского учета экономического субъекта за 2018-2019 г.

86. Укажите, как должен поступить руководитель аудиторской организации, если на этапе заключения договора выяснилось, что главный бухгалтер фирмы - потенциального клиента является близким родственником одного из аудиторов, работающих в аудиторской организации?

а) Никаких ограничений для заключения договора в этом случае законодательством не предусмотрено, так как речь идет об аудиторе - сотруднике аудиторской фирмы

б) Заключение договора возможно только в том случае, если в группу аудиторов, проверяющих организацию, не будет входить аудитор — родственник главного бухгалтера

в) Необходимо отказаться от заключения договора

87. Какие виды услуг несовместимы с проведением аудиторской проверки за отчетный год:

а) Подготовка бухгалтерской отчетности в аудируемом субъекте

б) Восстановление и ведение бухгалтерского учета

в) Бухгалтерское и налоговое консультирование

88. Принцип профессиональной компетентности -— это принцип аудита, заключающийся:

а) В том, что аудитор должен владеть необходимым объемом знаний и навыков, позволяющих ему обеспечивать квалифицированное, качественное, отвечающее современным требованиям оказание профессиональных услуг

б) В обязательной приверженности аудитора профессиональному долгу, а также в следовании общим нормам морали

в) В обязательности оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей

89. Принцип аудита, заключающийся в соблюдении приоритета общественных интересов, в поддержании высокой репутации профессии и воздержании от совершения поступков, несовместимых с оказанием аудиторских услуг и способных подорвать уважение и доверие к аудиторской профессии, нанести ущерб ее общественному имиджу, называется:

а) Принцип профессиональной компетентности

б) Принцип профессионального поведения

в) Принцип объективности

90. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

а) Только во время продолжения отношений с клиентом

б) Вне зависимости от продолжения или прекращения отношений с клиентом и без ограничения во времени

в) Во время продолжения отношений с клиентом и в течение пяти лет после прекращения данных отношений

91. Руководитель организации А для проведения обязательной аудиторской проверки пригласил аудиторскую организацию, где работает аудитором его сын, который был включен руководителем аудиторской организации в группу аудиторов, направленных на проверку организации А. Это случай, когда:

а) Родственные связи могут помочь получить немодифицированное аудиторское заключение

б) Между клиентом и аудитором уже сложились доверительные отношения

в) Может быть нарушен принцип независимости аудиторской организации, аудитора

92. При защите интересов клиента в суде аудитор получил информацию, что защищаемые им интересы возникли в нарушение закона. Аудитор исходя из принципа соблюдения общественных интересов:

а) Продолжит защищать интересы клиента

б) Добровольно разгласит полученную информацию, представив подтверждающие документы суду

в) Откажется от защиты клиента и только по решению суда предоставит все необходимые сведения

93. В каком из следующих случаев независимость аудитора не является нарушенной:

а) Аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности

б) Аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта

в) Аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании пользованием компьютерной системой

г) Аудитор является учредителем, собственником, акционером, руководителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта, несущим ответственность за составление финансовой отчетности

94. Исходя из предоставленных прав аудиторским организациям, форма представления клиентам рекомендаций и советов при оказании аудиторских услуг может быть:

а) Только устной

б) Только письменной

в) Выбирается по усмотрению аудитора

г) Выбирается по договоренности аудитора с руководством проверяемого экономического субъекта

95. Аттестованный аудитор за последние полгода поменял пять аудиторских фирм. Каждое место работы он покидал внезапно, ссылаясь на плохие условия работы. Заявление на увольнение он направлял руководителю в установленные законом сроки - за две недели до дня увольнения. Оцените действия аудитора:

а) Аудитор, внезапно покидая аудиторскую фирму, наносит ей определенный ущерб, в связи с чем нарушает профессиональную этику

б) Аудитор действует в рамках закона и не нарушает никаких этических принципов

96. Аудиторская организация обязана отказаться от проведения аудита, если:

а) Один из ее сотрудников является другом главного бухгалтера экономического субъекта

б) Если она в предшествовавшем году оказывала услуги экономическому субъекту по налоговому консультированию

в) Если она является соучредителем дочернего общества экономического субъекта

97. Кодекс этики аудиторов России:

а) Регулирует правила поведения аудиторов, не предусмотренные законодательством

б) Регулирует правила поведения аудиторов, указанные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»

в) Регулирует правила поведения аудиторов при осуществлении ими аудиторской деятельности за рубежом

98. В каком из ниже приведенных случаев разглашение аудиторской тайны НЕ будет являться нарушением Закона «Об аудиторской деятельности»?

а) Если аудитор разгласил сведения с письменного согласия клиента, составляющие аудиторскую тайну, представляя интересы аудируемого лица в арбитражном суде

б) Если аудитор разгласил сведения, составляющие аудиторскую тайну, давая показания в ходе разбирательства по факту уклонения от уплаты налогов аудируемым лицом

в) Если аудитор представил в территориальный налоговый орган информацию о неправильном начислении и уплате налогов аудируемым лицом, полученную в ходе аудиторской проверки

99. Какая ответственность предусмотрена для аудиторской организации, допустившей нарушение аудиторской тайны?

а) Административная

б) Административная и гражданско-правовая

в) Административная, гражданско-правовая, дисциплинарная или уголовная

100. При заключении договора на проведение аудита руководитель организации А предложил увеличить размер вознаграждения при условии согласия аудитора подготовить немодифицированное аудиторское заключение, правомерно ли такое действие?

а) Да, размер денежного вознаграждения аудиторским организациям может быть поставлен в зависимость от выполнения требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита

б) Нет, размер денежного вознаграждения аудиторским организациям не может быть поставлен в зависимость от выполнения требований аудируемых лиц о содержании выводов, которые могут быть сделаны в результате аудита

101. Согласно принципу профессиональной компетентности, аудитор обязан проходить обучение по программам повышения квалификации, объем которого должен быть не менее:

а) Не может быть менее 20 часов за три последовательных календарных года

б) Не может быть менее 60 часов за три последовательных календарных года

в) Не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года

102. Международные стандарты аудита разработаны:

а) Международной федерацией бухгалтеров (IFAC)

б) Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB)

в) Министерством финансов РФ

103. Когда были введены в действие международные стандарты аудита на территории Российской Федерации?

а) В 2001 г.

б) В 2008 г.

в) В 2019 г.

104. В ст. 7 ФЗ «Об аудиторской деятельности» предусмотрена классификация стандартов аудиторской деятельности:

а) Одноуровневая, т.е. только МСА

б) Двухуровневая, т.е. МСА и стандарты СРОА

в) Трехуровневая, т.е. МСА, СРОА и внутрифирменные стандарты

105. Как называются документы, детализирующие и регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита, принятые и утвержденные аудиторской организацией с целью обеспечения эффективности практической работы и ее адекватности требованиям правил (стандартов) аудиторской деятельности?

а) Международные стандарты аудита

б) Стандарты саморегулируемой организации аудиторов

в) Внутренние стандарты аудиторской организации (индивидуального аудитора)

106. Свойство информации, которое делает ее способной влиять на экономические решения разумного пользователя называется:

а) Объективность информации

б) Достаточность информации

в) Существенность информации

107. Существенность в аудите можно охарактеризовать критериями:

а) Количественным и качественным

б) Натуральным и денежным

в) Относительным и абсолютным

108. Предлагается выбрать показатели, которые рекомендовано использовать для расчета уровня существенности:

а) Чистая прибыль
б) Прочие доходы
в) Выручка
г) Валюта баланса
д) Численность работников
е) Собственный капитал
ж) Общие затраты организации

109. Вероятность того, что бухгалтерская отчетность может содержать не выявленные существенные ошибки или искажения после подтверждения ее достоверности называется:

а) Форс-мажор
б) Аудиторский риск
в) Обстоятельства непреодолимой силы

110. В мировой практике определен допустимый уровень аудиторского риска на уровне:

а) 3%
б) 5%
в) 7%

111. Аудиторский риск включает следующие составные части:

а) Неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения
б) Техногенный риск, политический риск, допустимый риск
в) Постоянный риск, временный риск, страхуемый риск

112. Применяется следующая формула расчета общего аудиторского риска АР = ВР х РК х РН, как рассчитать риск необнаружения?

а) РН = АР / (ВР х РК)
б) РН = АР / ВР + РК
в) РН = (Вр + РК) / АР

113. В ходе планирования аудиторской проверки требуется сделать расчеты аудиторского риска. Аудиторы после разработки программы аудита, тестов средств контроля, аудиторских процедур установили, что неотъемлемый риск очень высокий - 70%, риск средств контроля аудиторы оценили в 40%, а риск необнаружения для критических областей учета оценили в 30%.Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом (запишите результат в строку).

114. В ходе подготовительной работы (этапа) аудитор:

а) Устанавливает основные параметры состояния и деятельности аудируемого предприятия, соответствие их уставу и законодательству
б) Подготавливает аудиторское заключение
в) Оценивает факторы и зоны повышенного риска по статьям и разделам баланса
г) Составляет план и программу аудита
д) Составляет отчет аудитора для руководства аудируемого лица

115. План работы аудитора регламентирует:

а) Объекты, сроки проведения проверки
б) Состав аудиторской группы
в) Наименование аудиторских процедур
г) Содержит календарный график работ с указанием примерной трудоемкости участков проверки
д) Указания на источники информации (аудиторские доказательства)

116. Что включает в себя политика отбора потенциальных клиентов для снижения риска неудачи аудита?

а) Получение залога от потенциального клиента
б) Заключение договора только при наличии отказов предыдущих аудиторов от проведения проверки
в) Проведение предварительного планирования аудита (предварительная экспертиза)

117. Что гарантирует юридическую значимость аудиторского заключения?

а) В штате аудиторской компании работает не менее трех аттестованных аудиторов

б) Аудиторская организация включена в реестр Минфина РФ и является членом СРОА

в) Положительная деловая репутация аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг

118. В настоящее время в РФ зарегистрированы СРОА:

а) СРО аудиторов Ассоциация "Содружество"

б) СРО Российский Союз аудиторов (Ассоциация)

в) Оба варианта верны

119. Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов:

а) Не реже одного раза в два года, но не чаще одного раза в год

б) Не реже одного раза в год

в) Не реже одного раза в пять лет, но не чаще одного раза в год

120. Кто ежегодно публикует рейтинг крупнейших аудиторских компаний в РФ?

а) Минфин РФ

б) Российская газета

в) Агентство RAEX

121. Укажите аудиторские компании которые входят в "большую четверку" аудиторских компаний в мире:

а) «Интерком-Аудит»

б) Ernst & Young

в) «ФинЭкспертиза»

г) PricewaterhouseCoopers (PWC)

д) KPMG

е) HLB Russian Group

ж) Deloitte

122. Какой из двух документов составляется раньше другого?

а) Договор на проведение аудиторской проверки

б) Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита

123. Что представляют собой рабочие документы аудитора?

а) Документально оформленные сведения, подтверждающие аудиторское мнение

б) Квалификационный аттестат аудитора

в) Паспорт, СНИЛС, водительское удостоверение

124. Под термином "аудиторская документация" понимаются:

а) Рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора

б) Рабочие документы и материалы, служащие основанием для составления бухгалтерской отчетности

в) Рабочие документы и материалы, представляемые в органы налогового контроля

125. Рабочие документы аудитора используются:

а) При осуществлении промежуточного контроля и фиксирования заказчиком выполненной аудитором работы

б) Для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора

в) При защите интересов клиента в суде

126. Состав, количество и содержание документов, входящих в рабочую документацию, определяются:

а) Министерством финансов РФ

б) Саморегулируемой организацией аудиторов

в) Аудиторской организацией, индивидуальным аудитором

127. Имеет ли право аудируемое лицо, государственные органы или иные лица требовать представления рабочей документации от аудитора?

а) Да
б) Нет

128. Рабочая документация аудитора должна храниться в архиве:

а) Не менее трех лет
б) Не менее пяти лет
в) Не менее 7 лет

129. Рабочая документация является собственностью:

а) Аудируемого лица
б) Аудитора
в) Саморегулируемой организации аудиторов

130. Что такое "аналитические процедуры" в аудите?

а) Действия аудитора нацеленные на получение надлежащих и достаточных аудиторских доказательств

б) Совокупность действий должностных лиц и работников бухгалтерской службы по обработке первичных документов, обобщению, группировке, детализации и систематизации информации

в) Письменные инструкции для выполнения действий процесса

131. Основной целью применения аналитических процедур в аудите является:

а) Определение типа аудиторского заключения

б) Выявление наличия или отсутствия необычных или неверно отраженных фактов и результатов, требующих особого внимания аудитора

в) Расчет уровня существенности и аудиторского риска

132. Аудиторские доказательства – это...

а) Документы первичного учета, на основании которых ведется бухгалтерский учет аудируемого лица

б) Сведения о фактах, которые используются судом для установления наличия или отсутствия обстоятельств, обосновывающих позиции сторон

в) Информация, полученная из различных источников в ходе проверок, используются для составления аудиторского заключения, представляют собой факты, справки, отчеты, письма, копии и т.д.

133. Аудиторские доказательства по "источнику получения" классифицируются как:

а) Прямые, непрямые
б) Документальные, устные
в) Внутренние, внешние, смешанные

134. Аудиторские проверки по методу проведения могут быть:

а) Сплошная
б) Абстрактная
в) Дистанционная
г) Выборочная
д) Классическая
е) Комбинированная
ж) Документальная
з) Фактическая

135. Аудиторское заключение по виду может быть:

а) Безусловно положительное, условно-положительное, отрицательное
б) Немодифицированное и модифицированное
в) Стандартное и нестандартное

136. Кто устанавливает структуру и содержание аудиторского заключения?

а) Стандарты СРОА
б) Приказ Министерства финансов РФ
в) МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»
г) Внутрифирменный стандарт аудиторской организации

137. Немодифицированное заключение выдается:

а) Если достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятия не подтверждена

б) Если финансовая (бухгалтерская) отчетность предприятия дает достоверное представление о его финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности

в) Если аудитор, получив достаточные надлежащие доказательства, приходит к выводу о том, что искажения в отдельности или в совокупности являются существенными для финансовой отчетности, но не всеобъемлющими

138. Выберите типы модифицированного мнения:

а) Условно-положительное

б) Мнение с оговоркой

в) Безусловно положительное

г) Отрицательное мнение

д) Отказ от выражения мнения

139. По результатам проведения аудиторской проверки помимо аудиторского заключения руководству аудируемого лица передается:

а) Аналитическая записка

б) Служебная записка

в) Отчет аудитора

140. Аудиторское заключение представляется аудиторской организацией, индивидуальным аудитором:

а) Всем заинтересованным лицам, пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности

б) Аудиторское заключение публикуется аудиторами в средствах массовой информации

в) Только аудируемому лицу либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг.

141. Заведомо ложным аудиторское заключение признается:

а) Руководителем организации, если проверка налогового органа, проеденная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения

б) Руководителем налоговой инспекции, в которой зарегистрирована организация, если проверка налогового органа, проеденная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения

в) По решению суда

142. Аудиторское заключение представляет собой:

а) Рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении учета

б) Мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица

в) Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий
Кафедра учета и финансовых технологий

Темы курсовых работ по дисциплине Аудит (теория и практика)

1. Организация аудиторской проверки финансово-хозяйственно деятельности предприятия.
2. Разработка и использование внутрифирменных стандартов аудита.
3. Аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности международных организаций. Международные и внутрифирменные стандарты ее проведения.
4. Внутрифирменные аудиторские стандарты.
5. Аудит операций с денежными средствами.
6. Аудит расчетных и кредитных операций.
7. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
8. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.
9. Аудит операций с производственными запасами и материальными ценностями.
10. Аудит операций с производственными запасами и товарами.
11. Аудит учета затрат на производство при системе «директ-костинг».
12. Аудит реализации продукции, работ, услуг.
13. Аудит организации бухгалтерского учета в экономических субъектах.
14. Аудит бухгалтерской отчетности зарубежной компании,
15. Учетная политика экономического субъекта и ее аудит.
16. Аудит соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда, начисления налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами.
17. Аудит формирования финансовых результатов.
18. Аудит материальных активов.
19. Аудит амортизации нематериальных активов и износа основных средств.
20. Аудит поступления и расходования материалов.
21. Аудит инвентаря, специнструментов и спецодежды.
22. Аудит расчетов по оплате труда.
23. Аудит долгосрочных вложений.
24. Аудит кредитов банка.
25. Аудит операций с векселями.
26. Аудит затрат на производство продукции
27. Аудит издержек обращения в торговле.
28. Аудит затрат на производство в строительных организациях.
29. Аудит и экспертная диагностика финансового состояния предприятия.
30. Особенности аудита в банках и кредитных организациях.
31. Особенности аудита в страховых организациях.
32. Особенности аудита в общественных фондах.
33. Аудит взаимоотношений с налоговыми органами по налоговым изъятиям.
34. Бухгалтерский учет и аудит издержек обращения в оптовой и розничной торговле.
35. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами.
36. Аудит готовой продукции, ее отгрузки и реализации.
37. Аудит учредительных документов, уставного капитала.
38. Аудит импортных операций.
39. Аудит общепроизводственных и общехозяйственных расходов.
40. Аудит учета выпуска, отгрузки и реализации продукции.
41. Аудит материально-производственных запасов.
42. Бухгалтерский баланс и аудит его достоверности.
43. Особенности учета и аудита на малых предприятиях.

44. Международные и национальные стандарты аудита — основа совершенствования аудиторской деятельности в России.

45. Аудит экспортных операций.

46. Аудит валютных операций.

47. Аудит операций с денежными средствами.

48. Аудит использования основных средств.

49. Особенности аудита в оптовой торговле.

50. Организация аудита в мелкооптовой и розничной торговле.

51. Организация аудита в смешанной торговле.

52. Аудит операций с материалами.

53. Информационная база оценки и анализа аудиторских рисков и существенности в аудите.

54. Анализ взаимосвязей отечественных (российских) и международных стандартов аудита.

55. Особенности аудита результатов экономической деятельности негосударственных фондов (по видам фондов).

56. Особенности аудита результатов экономической деятельности

57. Аудит валютных операций и результатов внешнеэкономической деятельности.

58. Аудит экспортно-импортных операций и их эффективности.

59. Бухгалтерский учет и аудит лизинговых операций и их эффективности.

60. Организация аудита труда и его оплаты (по отраслям хозяйства: промышленность, строительство, транспорт, жилищно-коммунальное хозяйство, туристические организации).

61. Аудит деятельности предприятий с иностранными инвестициями в Российской Федерации.

62. Аудит фондов и резервов.

63. Аудит валютных операций в банках.

64. Аудит инвестиций в финансовые активы.

65. Аудит малых предприятий, применяющих упрощенную систему учета и налогообложения.

Показатели, критерии и шкала оценивания курсовой работы

№ п/п	Качественные характеристики работы	Максимальный балл
Оценка работы по формальным критериям		***30***
1	Соблюдение сроков сдачи работы по этапам написания	4
2	Внешний вид работы и правильность оформления титульного листа	2
3	Наличие правильно оформленного плана	2
4	Наличие внутренней рубрикации глав и параграфов	2
5	Указание страниц в плане работы и их нумерация в тексте	2
6	Наличие в тексте сносок и гиперссылок	3
7	Правильность цитирования	2
8	Наглядность в качестве иллюстративного материала	3
9	Наличие и качество дополнительных приложений	3
10	Правильность оформления списка литературы	5
11	Использование иностранной литературы в тексте работы и в списке литературы	2
Оценка работы по содержанию		***70***
1	Актуальность проблематики	4
2	Логическая структура работы и ее отражение в плане	2
3	Глубина рубрикации и сбалансированность разделов	2
4	Качество введения	5

5	Указание задач исследования	3
6	Указание методов исследования	2
7	Соответствие содержания работы заявленной теме	3
8	Соответствие содержания разделов их названию	2
9	Логическая связь между разделами	3
10	Степень самостоятельности в изложении	13
11	Наличие элементов научной новизны	3
12	Практическая ценность работы	3
13	Связь работы с российской проблематикой	5
14	Умение делать выводы	10
15	Качество заключения	5
16	Знание новейшей литературы	5
17	Наличие ошибок принципиального характера	**-35**

От 75-100 оценивается на «отлично»
От 50-75 оценивается на «хорошо»
От 25 до 50 оценивается на «удовлетворительно»
Менее 25 балов работа не оценивается, и подлежит переработке.

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий
Кафедра учета и финансовых технологий

Вопросы для подготовки к экзамену

1. Становление аудита как вида деятельности, особенности развития аудита в России
2. Система финансового контроля и аудита в Российской Федерации. Виды и методы контроля. Государственный финансовый контроль (общественный контроль, аудит)
3. Аудит: предмет, объект, метод, цель, сущность
4. Аудиторская деятельность, Основные цели и задачи аудиторской деятельности, классификация
5. Аудит и сопутствующие аудиту услуги, прочие аудиторские услуги
6. Классификация аудита (по отношению к пользователям информации, по объекту изучения, по периодичности осуществления аудиторских проверок)
7. Аудиторская организация, аудитор
8. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ
9. Система органов, регулирующих аудиторскую деятельность в РФ
10. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»: основные положения
11. Аудиторские организации: классификация, структура, права и обязанности, ответственность аудиторов (аудиторских организаций)
12. Саморегулируемые организации аудиторов: статус, функции
13. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности и саморегулируемые организации аудиторов
14. Права и обязанности аудируемых лиц
15. Кодекс профессиональной этики аудиторов.
16. Этические принципы поведения аудитора (перечислить, охарактеризовать).
17. Независимость - основополагающий принцип аудита, аудиторская тайна, ответственность
18. Аудиторские стандарты, их назначение и виды
19. Внедрение международных стандартов аудита в российскую практику, основные международные аудиторские стандарты, внутрифирменные стандарты
20. Выбор экономических субъектов аудиторскими фирмами, выбор экономическими субъектами аудиторской фирмы, письмо-обязательство о согласии на проведение аудита, договор на проведение аудита
21. Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Понимание деятельности аудируемого лица.
22. Оценка аудиторских рисков
23. Подготовка аудиторской проверки, планирование аудита
24. Структура и содержание аудиторского заключения
25. Типы модифицированного мнения (аудиторское заключение)
26. Содержание отчета аудиторской фирмы, оценка результатов аудиторской проверки
27. Рабочие документы аудитора
28. Методы аудита, аналитические процедуры
29. Аудиторские доказательства
30. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита
31. Цели, задачи проверки и источники информации аудита учредительных документов, формирования и учета капитала и резервов
32. Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования при проведении аудита учредительных документов, формирования и учета капитала и резервов

33. Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности, членства в саморегулируемых организациях при проведении аудита учредительных документов, формирования и учета капитала и резервов
34. Проверка формирования уставного капитала, его структуры при проведении аудита формирования и учета капитала
35. Аудит учета и выплат дивидендов при проведении аудита формирования и учета капитала и резервов
36. Аудит учета резервного капитала, добавочного капитала
37. Цель и задачи проверки аудита организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия
38. Методика аудиторской проверки постановки бухгалтерского учета при проведении аудита организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия
39. Анализ и оценка учетной политики предприятия для бухгалтерского учета при проведении аудита организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия
40. Аудит учетной политики организации для целей налогообложения
41. Цели проверки, основные законодательные и нормативные документы для учета операций с денежными средствами, источники информации для проверки
42. Аудит кассовых операций
43. Аудит учета операций по расчетному и прочим счетам в банках
44. Цель, задачи и основные законодательные и нормативные документы по учету и аудиту основных средств
45. Источники информации для аудиторской проверки учета основных средств, план и программа аудиторской проверки учета основных средств
46. Аудиторские процедуры проверки учета основных средств. Примерный перечень типичных ошибок, выявляемых при аудите основных средств.
47. Цели проверки, источники информации, основные законодательные и нормативные документы при проведении аудита операций по учету материально-производственных запасов
48. План и программа аудиторской проверки учета материально-производственных запасов, методы получения аудиторских доказательств
49. Методика проверки по учету материально-производственных запасов
50. Цели проверки и источники информации, основные законодательные и нормативные документы при проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда и соблюдения трудового законодательства
51. Методы сбора информации, план и программа проверки расчетов с персоналом по оплате труда при проведении аудита
52. Проверка соблюдения законодательства о труде. Проверка документального оформления трудовых соглашений при проведении аудита
53. Последовательность и методика аудиторских процедур при проверке расчетов по оплате труда. Наиболее типичные ошибки, выявляемые в ходе аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда
54. Цели и задачи аудита затрат на производство, нормативное регулирование, источники информации
55. План и программа аудиторской проверки учета расходов на производство продукции (работ, услуг)
56. Методика проверки основных комплексов работ при проведении аудита затрат (расходов) на производство. Наиболее типичные ошибки, выявляемые в ходе аудиторской проверки учета затрат (расходов) на производство.
57. Сущность финансовых результатов, цели аудиторской проверки финансовых результатов, задачи и источники информации, нормативно-правовая база
58. Основные аудиторские процедуры, план и программа аудита финансовых результатов, типичные ошибки при аудите финансовых результатов и использования прибыли
59. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

60. Аудит расчетных операций (с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, расчетов по имущественному и личному страхованию, с подотчетными лицами, расчетов по возмещению материального ущерба)

Критерии оценки знаний студентов на экзамене:

– отметка «отлично» выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал монографической литературы, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

– отметка «хорошо» выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

– отметка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, демонстрирует недостаточно систематизированы теоретические знания программного материала, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ.

– отметка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки при его изложении, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Задания для оценки сформированности компетенции ПК-4:

Задание 1. Укажите, как должен поступить руководитель аудиторской организации, если на этапе заключения договора выяснилось, что главный бухгалтер фирмы — потенциального клиента является близким родственником одного из аудиторов, работающих в аудиторской организации:

а) никаких ограничений для заключения договора в этом случае законодательством не предусмотрено;

б) заключение договора возможно только в том случае, если в группу аудиторов, проверяющих организацию, не будит входить аудитор — родственник главного бухгалтера;

в) необходимо отказаться от заключения договора.

Ответ: б

Задание 2. Обязательный аудит проводится:

а)в случаях, установленных законодательством;

б) по решению экономического субъекта;

в) по поручению финансовых или налоговых органов.

Ответ: а

Задание 3. Объектом аудита является:

а) бухгалтерская (финансовая) отчетность организаций и отражение хозяйственной деятельности организаций;

б) первичные документы, подтверждающие факты хозяйственной деятельности;

в) аудиторское заключение.

Ответ: а

Задание 4. Виды работ, которые имеет право приводить аудиторская фирма по заключенному договору на проведение аудиторской проверки с экономическим субъектом:

а) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;

б) обучать учетный персонал экономического субъекта одновременно с аудиторской проверкой;

в) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.

Ответ: б

Задание 5. В ходе подготовительной работы (этапы) аудитор:

а) устанавливает основные параметры состояния и деятельности аудируемого предприятия, соответствие их уставу и законодательству;

б) подготавливает аудиторское заключение;

в) оценивает факторы и зоны повышенного риска по статьям и разделам баланса;

г) составляет план и программу аудита;

д) составляет отчет аудитора для руководства аудируемого лица.

Ответ: а

Задание 6. Поясните, каким может быть по виду аудиторское заключение:

Ответ: ….

Задание 7. Что содержит в себе аудиторское заключение? Какова структура аудиторского заключение (приведите основные его разделы).

Ответ: ….

Задание 8. Предлагается перечислить показатели, которые рекомендовано использовать для расчета уровня существенности.

Ответ: ….

Задание 9. В мировой практике определен допустимый уровень аудиторского риска, укажите его уровень и приведите порядок его расчета:

Ответ: ….

Задание 10. Поясните порядок хранения рабочей документация аудитора (период хранения, место хранения и пр.):

Ответ: ….

Задания для оценки сформированности компетенции ПК-5:

Задание 1. Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы наряду с аудиторскими услугами могут оказывать прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности:

а)автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

б) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;

в) автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;

г)верны все ответы, а именно а, б, в.

Ответ: г

Задание 2. Проведение обзорной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая консолидированную финансовую отчетность является:

а) аудитом;

б) сопутствующими аудиту услугами;

в) прочими услугами, связанными с аудиторской деятельностью.

Ответ: б

Задание 3. Верно ли утверждение: Сопутствующей аудиту услугой является налоговое консультирование:

а)да;

б) нет, налоговое консультирование относится к прочим услугам, связанным с аудиторской деятельностью;

в)нет, аудиторы занимаются исключительно вопросами бухгалтерского учета и отчетности.

Ответ: б

Задание 4. При проведении компиляции финансовой информации в отчете аудитором:

а)выражается ограниченная уверенность;

б) выражается разумная уверенность;

в)не выражается никакой уверенности.

Ответ: в

Задание 5. По результатам оказания услуги по компиляции финансовой информации аудитор предоставляет клиенту:

а)аудиторское заключение о скомпилированной финансовой информации;

б) модифицированное аудиторское заключение с пунктом, описывающим процедуру компиляции финансовой информации;

в)отчет о выполнении компиляции финансовой информации.

Ответ: в

Задание 6. Рабочая документация аудитора при оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг должна храниться в архиве:

а) не менее трех лет;

б) не менее пяти лет;

в) не менее 7 лет.

Ответ: а

Задание 7. Какой нормативно-правовой акт в РФ регламентирует оказание сопутствующих аудиту услуг?

Ответ: ….

Задание 8. Многие профессии имеют сходные критерии, но аудит обладает таким критерием, который отличает ее от большинства профессий. О каком критерии идет речь? Что входи в это понятие?

Ответ: ….

Задание 9. Международный стандарт сопутствующих услуг 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции» гласит, что при выполнении задания по компиляции практикующий специалист имеет определенные цели. Поясните, какие цели имеются в виду?

Ответ: ….

Задание 10. Услуги, которые разрешается оказывать аудиторам (аудиторским организациям) помимо собственно проведения аудиторских проверок называются…?

Ответ: ….

Задание 11. Что и с какой целью выполняет практикующий специалист в рамках выполнения задания в соответствии с МССУ 4400 (пересмотренный) «Задания по выполнению согласованных процедур»?

Ответ: ….

Задание 12. Что такое «промежуточная финансовая информация»?

Ответ: ….

Критерии оценки результатов:

– оценка «отлично» выставляется студенту, если он отвечает верно на 80-100% вопросов.

– оценка «хорошо» выставляется студенту, если он отвечает верно на 70-79% вопросов.

– оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он отвечает верно на 60-69% вопросов.

– оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не освоил материал темы, дает менее 60% правильных ответов.