

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Цыбиков Бадикто Баторович
Должность: Ректор
Дата подписания: 18.09.2024 12:06:23
Уникальный программный ключ:
056af948c3e48c6f3c571e429957a8ae7b757ae8

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Бурятская государственная сельскохозяйственная академия
имени В.Р. Филиппова»**

Экономический факультет

СОГЛАСОВАНО
Заведующий
выпускающей кафедрой
Бухгалтерский учет и
аудит

уч. ст., уч. зв.

ФИО

подпись

«__» _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ
Декан экономического
факультета

уч. ст., уч. зв.

ФИО

подпись

«__» _____ 20__ г.

**ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ
дисциплины (модуля)**

Б1.В.04 Аудит

**Направление подготовки
38.03.01 Экономика**

**Направленность (профиль)
Учет и финансы
бакалавр**

Обеспечивающая преподавание дисциплины кафедры Бухгалтерский учет и аудит

Разработчик

подпись

уч.ст., уч. зв.

И.О.Фамилия

Внутренние эксперты:
Председатель методической
комиссии

подпись

уч.ст., уч. зв.

И.О.Фамилия

Заведующий методическим
кабинетом УМУ

подпись

И.О.Фамилия

Улан – Удэ, 2022

ВВЕДЕНИЕ

1. Оценочные материалы по дисциплине (модулю) является обязательным обособленным приложением к Рабочей программе дисциплины (модуля) и представлены в виде оценочных средств.
2. Оценочные материалы является составной частью нормативно-методического обеспечения системы оценки качества освоения обучающимися указанной дисциплины (модуля).
3. При помощи оценочных материалов осуществляется контроль и управление процессом формирования обучающимися компетенций, из числа предусмотренных ФГОС ВО в качестве результатов освоения дисциплины (модуля).
4. Оценочные материалы по дисциплине (модулю) включает в себя:
 - оценочные средства, применяемые при промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины (модуля).
 - оценочные средства, применяемые в рамках индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРО;
 - оценочные средства, применяемые для текущего контроля;
5. Разработчиками оценочных материалов по дисциплине (модулю) являются преподаватели кафедры, обеспечивающей изучение обучающимися дисциплины (модуля) в Академии. Содержательной основой для разработки оценочных материалов является Рабочая программа дисциплины (модуля).

1. ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ИЗУЧЕНИЯ
учебной дисциплины (модуля), персональный уровень достижения которых проверяется
с использованием представленных в п. 3 оценочных материалов

Компетенции, в формировании которых задействована дисциплина		Код и наименование индикатора достижений компетенции	Компоненты компетенций, формируемые в рамках данной дисциплины (как ожидаемый результат ее освоения)		
код	наименование		знать и понимать	уметь делать (действовать)	владеть навыками (иметь навыки)
1	2		3	4	5
Профессиональные компетенции					
ПКС-3.	Способен к подготовке бухгалтерских документов для осуществления аудиторских проверок и контрольных процедур в системе внутреннего контроля экономического субъекта	ПКС-3.1 ИД-1. Готовит бухгалтерские документы для осуществления аудиторских проверок экономического субъекта	законодательство РФ об аудиторской деятельности	готовить бухгалтерские документы для осуществления аудиторских проверок экономического субъекта	способностью готовить бухгалтерские документы для осуществления аудиторских проверок экономического субъекта
		ПКС-3.2. ИД-2. Обеспечивает необходимыми документами бухгалтерского учета процессов внешнего аудита	законодательство РФ об аудиторской деятельности	обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внешнего аудита	способностью обеспечения необходимыми документами бухгалтерского учета процесса внешнего аудита

2. РЕЕСТР
элементов оценочных материалов по дисциплине (модулю)

Группа оценочных средств	Оценочное средство или его элемент
	Наименование
1	2
1. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины	Перечень экзаменационных вопросов Критерии оценивания
2. Средства для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов (ВАРО)	Перечень примерных тем курсовой работы Критерии оценивания
	Комплект заданий для практических работ Критерии оценивания Шкала оценивания
	Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов Критерии оценивания Шкала оценивания
	Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия» Критерии оценивания Шкала оценивания
	Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся Критерии оценивания Шкала оценивания
	Комплект тестовых заданий Критерии оценивания Шкала оценивания

3. Описание показателей, критериев и шкал оценивания компетенций в рамках дисциплины (модуля)

Код и название компетенции	Код индикатора достижений компетенции	Показатель освоения компетенции	Планируемые результаты обучения	Уровни сформированности компетенций				Формы и средства контроля формирования компетенций
				компетенция не сформирована	минимальный	средний	высокий	
				Оценки сформированности компетенций				
				2	3	4	5	
				Оценка «неудовлетворительно»	Оценка «удовлетворительно»	Оценка «хорошо»	Оценка «отлично»	
				Характеристика сформированности компетенции				
			Компетенция в полной мере не сформирована. Имеющихся знаний, умений и навыков недостаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции соответствует минимальным требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков в целом достаточно для решения практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции в целом соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в целом достаточно для решения стандартных практических (профессиональных) задач	Сформированность компетенции полностью соответствует требованиям. Имеющихся знаний, умений, навыков и мотивации в полной мере достаточно для решения сложных практических (профессиональных) задач		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Критерии оценивания								
ПКС-3. Способен к подготовке бухгалтерских документов для осуществления аудиторских проверок и контрольных процедур в системе внутреннего контроля экономического субъекта	ПКС-3.1 ИД-1.	Полнота знаний	знает законодательство РФ об аудиторской деятельности	не знает законодательство РФ об аудиторской деятельности	плохо знает законодательство РФ об аудиторской деятельности	знает законодательство РФ об аудиторской деятельности	хорошо знает законодательство РФ об аудиторской деятельности	Перечень вопросов к экзамену Перечень примерных тем курсовой работы Комплект заданий для практических работ Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия» Комплект заданий для
		Наличие умений	умеет готовить бухгалтерские документы для осуществления аудиторских проверок экономического субъекта	не умеет готовить бухгалтерские документы для осуществления аудиторских проверок экономического субъекта	умеет плохо готовить бухгалтерские документы для осуществления аудиторских проверок экономического субъекта	умеет готовить бухгалтерские документы для осуществления аудиторских проверок экономического субъекта	в полной мере умеет готовить бухгалтерские документы для осуществления аудиторских проверок экономического субъекта	

		Наличие навыков (владение опытом)	владеет способностью готовить бухгалтерские документы для осуществления аудиторских проверок экономического субъекта	не владеет способностью готовить бухгалтерские документы для осуществления аудиторских проверок экономического субъекта	плохо владеет способностью готовить бухгалтерские документы для осуществления аудиторских проверок экономического субъекта	владеет способностью готовить бухгалтерские документы для осуществления аудиторских проверок экономического субъекта	в полной мере владеет способностью готовить бухгалтерские документы для осуществления аудиторских проверок экономического субъекта	самостоятельной работы обучающихся Комплект тестовых заданий
	ПКС-3.2. ИД-2.	Полнота знаний	знает законодательство РФ об аудиторской деятельности	не знает законодательство РФ об аудиторской деятельности	плохо знает законодательство РФ об аудиторской деятельности	знает законодательство РФ об аудиторской деятельности	хорошо знает законодательство РФ об аудиторской деятельности	
		Наличие умений	умеет обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внешнего аудита	не умеет обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внешнего аудита	умеет плохо обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внешнего аудита	умеет обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внешнего аудита	умеет хорошо обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внешнего аудита	

		Наличие навыков (владение опытом)	владеет способностью обеспечения необходимыми документами бухгалтерского учета процесса внешнего аудита	не владеет способностью обеспечения необходимыми документами бухгалтерского учета процесса внешнего аудита	плохо владеет способностью обеспечения необходимыми документами бухгалтерского учета процесса внешнего аудита	владеет способностью обеспечения необходимыми документами бухгалтерского учета процесса внешнего аудита	в полной мере владеет способностью обеспечения необходимыми документами бухгалтерского учета процесса внешнего аудита	
--	--	-----------------------------------	---	--	---	---	---	--

4. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения основной профессиональной образовательной программы

4.1. Типовые контрольные задания, необходимые для оценки знаний, умений, навыков

4.1.1. Средства для промежуточной аттестации по итогам изучения дисциплины

Нормативная база проведения промежуточной аттестации обучающихся по результатам изучения дисциплины: Б1.В.04 Аудит	
1) действующее «Положение о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ФГБОУ ВО Бурятская ГСХА»	
Основные характеристики промежуточной аттестации обучающихся по итогам изучения дисциплины (модуля)	
1	2
Цель промежуточной аттестации -	установление уровня достижения каждым обучающимся целей обучения по данной дисциплине, изложенных в п.2.2 настоящей программы
Форма промежуточной аттестации -	экзамен
Место экзамена в графике учебного процесса:	1) подготовка к экзамену и сдача экзамена осуществляется за счёт учебного времени (трудоемкости), отведённого на экзаменационную сессию для обучающихся, сроки которой устанавливаются приказом по академии 2) дата, время и место проведения экзамена определяется графиком сдачи экзаменов, утверждаемым деканом факультета (директором института)
Форма экзамена -	устный
Процедура проведения экзамена -	представлена в оценочных материалах по дисциплине
Экзаменационная программа по учебной дисциплине:	1) представлена в оценочных материалах по дисциплине 2) охватывает разделы (в соответствии с п. 4.1 настоящего документа)
Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков:	представлены в оценочных материалах по дисциплине

Перечень экзаменационных вопросов

1. Понятие и концепции аудита (ПКС-3, ТФ В/01.6).
2. Место аудита в системе финансового контроля (ПКС-3).
3. Сущность, цели и задачи аудита (ПКС-3, ТФ В/01.6).
4. Виды аудита и аудиторских услуг (ПКС-3, ТФ В/01.6.6)
5. Пользователи аудиторских услуг (ПКС-3, ТФ В/01.6).
6. Модели регулирования аудиторской деятельности (ПКС-3, ТФ В/01.6).
7. Экономика аудита как вида предпринимательской деятельности (ПКС-3, ТФ В/01.6).
8. Юридическая ответственность аудиторов и аудиторских фирм (ПКС-3, ТФ В/01.6).
9. Профессиональная этика аудитора (ПКС-3, ТФ В/01.6).
10. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности (ПКС-3, ТФ В/01.6).
11. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности (ПКС-3, ТФ В/01.6).
12. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность (ПКС-3, ТФ В/01.6).
13. Совет по аудиторской деятельности МФ РФ (ПКС-3, ТФ В/01.6).
14. Саморегулируемые организации аудиторов (ПКС-3, ТФ В/01.6).
15. Аттестация аудиторов (ПКС-3, ТФ В/01.6).
16. Обучение и повышение квалификации (ПКС-3, ТФ В/01.6).
17. Качество аудита; внешний контроль качества аудита (ПКС-3, ТФ В/01.6).
18. Внутренний контроль качества в аудиторской организации (ПКС-3, ТФ В/01.6).
19. Преддоговорное планирование аудита (ПКС-3, ТФ В/01.6).
20. Планирование аудиторской проверки руководителем группы (ПКС-3, ТФ В/01.6).
21. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок (ПКС-3, ТФ В/01.6).
22. Планирование и программа аудита (ПКС-3, ТФ В/01.6).
23. Существенность в аудите (ПКС-3, ТФ В/01.6).
24. Понятие и порядок расчета рисков в аудите (ПКС-3, ТФ В/01.6).
25. (Оценка системы внутреннего контроля (ПКС-3, ТФ В/01.6).
26. Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны собственников (акционеров) (ПКС-3, ТФ В/01.6).
27. Аудиторские доказательства и их классификация (ПКС-3, ТФ В/01.6).
28. Процедуры получения аудиторских доказательств (ПКС-3, ТФ В/01.6).
29. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности (ПКС-3, ТФ В/01.6).
30. Аудиторская выборка (ПКС-3, ТФ В/01.6).
31. Документирование аудиторских доказательств (ПКС-3, ТФ В/01.6).

32. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств (ПКС-3, ТФ В/01.6).
33. Понятие и структура аудиторского заключения (ПКС-3, ТФ В/01.6).
34. Основные положения и структура методики аудита в промышленности (ПКС-3, ТФ В/01.6).
35. Аудит учредительных и регистрационных документов (ПКС-3, ТФ В/01.6).
36. Аудит системы управления организации (ПКС-3, ТФ В/01.6).
37. Аудит постановки бухгалтерского учета и учетной политики (ПКС-3, ТФ В/01.6).
38. Экспертиза хозяйственных договоров (ПКС-3, ТФ В/01.6).
39. Обзор бухгалтерской отчетности на начальном этапе проверки (ПКС-3, ТФ В/01.6).
40. Типовые ошибки и искажения в бухгалтерском и налоговом учете финансовых результатов (ПКС-3, ТФ В/01.6).

4.1.2. Средства

для индивидуализации выполнения, контроля фиксированных видов ВАРО

4.1.2.1. Выполнение и защита (сдача) курсовой работы по дисциплине (модулю)

Место КР в структуре учебной дисциплины

Разделы дисциплины, освоение которых обучающимися сопровождается или завершается выполнением КР		Компетенции, формирование/развитие которых обеспечивается в ходе выполнения и защиты (сдачи) КР
№	Наименование	
1	2	3
1	Общее понятие об аудите и аудиторской деятельности	(ПКС-3, ТФ В/01.6)..
2	Методология и техника аудиторской проверки	
3	Аудит разделов бухгалтерской отчетности	

Перечень примерных тем курсовых работ

1. История возникновения аудита и его роль в современной экономике
2. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в России и, за рубежом
3. Контроль качества аудита в России и за рубежом
4. Существенность в аудите, методы ее оценки
5. Аудиторский риск и факторы, его определяющие
6. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица
7. Аудиторская выборка, и ее применение в аудиторских проверках
8. Аналитические процедуры в аудите
9. Этапы планирования аудиторской проверки
10. Стандарты аудиторской деятельности
11. Аудит и анализ хозяйственной деятельности
12. Методы оценки в аудите применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица
13. Аудит учетной политики
14. Аудит расчетов с учредителями и формирования уставного капитала
15. Аудит учета материально-производственных запасов
16. Аудит капитальных вложений в основные средства
17. Аудит долгосрочных финансовых вложений
18. Аудит учета расчетов с поставщиками и подрядчиками
19. Аудит учета расчетов с покупателями и заказчиками
20. Аудит учета животных на выращивании и откорме
21. Аудит учета нематериальных активов
22. Аудит учета готовой продукции
23. Аудит учета материалов
24. Аудит учета выручки от реализации продукции, работ, услуг
25. Аудит учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг
26. Аудит формирования финансовых результатов и их использования
27. Аудит движения денежных средств
28. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности
29. Аудит учета кредитов и займов
30. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда
31. Аудит учета расчетов с подотчетными лицами и прочим операциям
32. Аудит учета кассовых операций

33. Аудит учета операций по счетам в банке
34. Аудит расчетов с бюджетом (по видам налогов)
35. Аудит расчетов с государственными внебюджетными фондами
36. Особенности проведения аудита и сопутствующих услуг при использовании современных информационных технологий
37. Особенности аудита консолидированной бухгалтерской отчетности
38. Особенности аудита кредитных организаций
39. Особенности аудита инвестиционных фондов
40. Особенности аудита страховых компаний
41. Особенности аудита внебюджетных фондов
42. Особенности аудита федеральных государственных унитарных предприятий

**Примерный обобщенный план-график
выполнения курсовой работы по дисциплине**

Наименование этапа выполнения курсового проекта (работы). Основные обобщенные вопросы, решаемые на этапе	Расчетная трудоемкость, час.	Примечание
1	2	3
1. Подготовительный этап	4	
1.1 Выбор темы курсовой работы	2	
1.2 Составление плана работы, формулирование цели и задач исследования.	2	
2. Разработка темы курсовой работы	21	
2.1 Написание теоретической части	7	
2.2 Аудит объекта учета	7	
2.3 Аудиторское заключение	7	
3. Заключительный этап	5	
3.1 Оформление отчета	3	
3.2 Подготовка к защите	1,5	
3.3 Защита курсовой работы	0,5	
Итого на выполнение курсовой работы	30	

Процедура защиты (сдачи) курсовой работы

1. Курсовая работа допускается к защите руководителем при условии законченного оформления. Если курсовая работа не соответствует требованиям, то обучающийся не может быть допущен к защите. В таком случае или в случае неявки на защиту, руководитель курсовой работы проставляет в зачетно-экзаменационной ведомости обучающемуся «не представил (а) работу» или «не явился».

2. Защита курсовых работ проводится до начала экзаменационной сессии.

3. Защита курсовых работ проводится в установленное кафедрой время в виде публичного выступления: защиты перед комиссией кафедры, в состав которой входит руководитель работы, выступления на научно-практической конференции. В отсутствие руководителя курсовой работы защита может быть проведена при условии представления им письменного отзыва на курсовую работу. В зачетно-экзаменационную ведомость проставляется полученная на защите оценка.

4. Непосредственная подготовка к защите курсовой работы сводится к написанию тезисов доклада и оформлению иллюстративных материалов. На доклад по материалам проведенных научных изысканий отводится не более 5-7 минут. Рекомендуются такая последовательность изложения:

- 1) тема курсовой работы;
- 2) постановка задачи и проблематики;
- 3) анализ состояния изучаемого вопроса;
- 4) обоснование и принятие решений по теме курсовой работы;
- 5) выводы и предложения по результатам исследований.

5. К оформлению иллюстративного материала целесообразно приступать после окончания работы над докладом. Это позволит вынести на плакаты наиболее интересные иллюстрации, которые помогут рационально построить доклад при защите курсовой работы.

6. Основные положения доклада, в частности результаты исследований, желательно представить в виде графиков или таблиц, давая по ходу выступления необходимые пояснения. Ответы на вопросы необходимо формулировать четко, ясно и по существу.

7. Оценка качества выполненной работы проводится в два этапа.

На первом этапе руководитель на основании анализа текста работы принимает решение о допуске обучающегося к защите. Допуск осуществляется, если содержание отчета соответствует выданному заданию, представлены все необходимые разделы. При нарушении этих формальных требований курсовая работа с рецензией с замечаниями руководителя возвращается обучающемуся для доработки и устранения недостатков.

На *втором этапе* (по результатам защиты) оценка курсовой работы осуществляется по традиционной системе: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

5. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

5.1. Критерии оценки к экзамену

Оценка «отлично» (86-100 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему систематические и глубокие знания учебно-программного материала, умения свободно выполнять задания, предусмотренные программой в типовой ситуации (с ограничением времени) и в нетиповой ситуации, знакомство с основной и дополнительной литературой, усвоение взаимосвязи основных понятий дисциплины в их значении приобретаемой специальности и проявившему творческие способности и самостоятельность в приобретении знаний. Студент исчерпывающим образом ответил на вопросы экзаменационного билета. Задача решена правильно, студент способен обосновать выбранный способ и пояснить ход решения задачи.

Оценка «хорошо» (71-85 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему полное знание учебно-программного материала, успешное выполнение заданий, предусмотренных программой в типовой ситуации (с ограничением времени), усвоение материалов основной литературы, рекомендованной в программе, способность к самостоятельному пополнению и обновлению знаний в ходе дальнейшей работы над литературой и в профессиональной деятельности. При ответе на вопросы экзаменационного билета студентом допущены несущественные ошибки. Задача решена правильно или ее решение содержало несущественную ошибку, исправленную при наводящем вопросе экзаменатора.

Оценка «удовлетворительно» (56-70 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему знание основного учебно-программного материала в объеме, достаточном для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, знакомство с основной литературой, рекомендованной программой, умение выполнять задания, предусмотренные программой. При ответе на экзаменационные вопросы и при выполнении экзаменационных заданий обучающийся допускает погрешности, но обладает необходимыми знаниями для устранения ошибок под руководством преподавателя. Решение задачи содержит ошибку, исправленную при наводящем вопросе экзаменатора.

Оценка «неудовлетворительно» (менее 56 баллов) ставится обучающемуся, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий, слабые побуждения к самостоятельной работе над рекомендованной основной литературой. Оценка «неудовлетворительно» ставится обучающимся, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании академии без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

5.3. Критерии оценки к курсовой работе

оценка «отлично» (86-100 баллов) - выставляется обучающемуся, если работа выполнена самостоятельно в соответствии с заданием и в полном объеме, полученные результаты интерпретированы применительно к исследуемому объекту, основные положения работы освещены в докладе, ответы на вопросы удовлетворяют членов комиссии, качество оформления пояснительной записки и иллюстративных материалов отвечает предъявляемым требованиям;

оценка «хорошо» (71-85 баллов) - основанием для снижения оценки может служить нечеткое представление сущности и результатов исследований на защите, или затруднения при ответах на вопросы, или недостаточный уровень качества оформления текстовой части и иллюстративных материалов, или отсутствие последних;

оценка «удовлетворительно» (56-70 баллов) - дополнительное снижение оценки может быть вызвано выполнением работы не в полном объеме, или неспособностью студента правильно интерпретировать полученные результаты, или неверными ответами на вопросы по существу проделанной работы;

оценка «неудовлетворительно» (менее 56 баллов) - выставление этой оценки осуществляется при несамостоятельном выполнении работы, или при неспособностях студента пояснить ее основные положения, или в случае фальсификации результатов, или установленного плагиата.

6. Оценочные материалы для организации текущего контроля успеваемости обучающихся

Комплект заданий для практических работ

Тема. Аудиторские услуги и регулирование аудиторской деятельности

Задание 1. Работник аудиторской организации обсуждает вне работы с друзьями еще не опубликованный баланс страховой компании, в которой проводит аудиторскую проверку в составе бригады аудиторов. Определите, нарушает ли аудиторов обязательство о сохранении сведений об аудиторском лице. Обоснуйте ответ с позиции законодательства по аудиторской деятельности.

Задание 2. Чтобы взять в банке кредит, организация «А» обращается к аудиторской организации «Б», проводившей у нее обязательный аудит, с просьбой выступить в качестве поручителя. Дайте оценку действия аудитора с позиции законодательства по аудиторской деятельности.

Задание 3. Аудитор осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение руководству аудируемого лица, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались замечания и выводы аудитора. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором. Оцените действия аудитора с позиции законодательства по аудиторской деятельности.

Задание 4. Требуется: 1) самостоятельно изучить вопрос о видах ответственности аудиторов и аудируемых лиц по рекомендуемому списку источников;

2) разграничить и дать краткое описание видов ответственности аудиторов и аудируемых лиц;

3) ответы оформить

Тема. Стандарты аудита и другие нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность

Задание 1. Проводя аудиторскую проверку, старший аудитор дал поручение своему помощнику сделать проверку соблюдения кассовой дисциплины организации-клиента. Помощник в ходе проверки нарушений не выявил, о чем сообщил старшему аудитору. Через 4 дня после этого было подготовлено аудиторское заключение. Спустя 4 месяца данную организацию проверила налоговая инспекция и обнаружила ряд ошибок в соблюдении кассовой дисциплины, за которые были взысканы штрафные санкции.

Определите, что послужило причиной данной ситуации.

Задание 2. Требуется: 1) самостоятельно изучить вопрос о существующих уровнях нормативного регулирования аудиторской деятельности по рекомендуемому списку источников;

2) выделить четыре уровня нормативного регулирования и кратко их охарактеризовать;

3) ответы оформить

Задание 3. При проведении аудиторской проверки годовой отчетности организации-клиента аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций аудируемого предприятия. Аудитор при помощи посредника приобрел акции этого предприятия и таким образом получил высокий доход. Определите, нарушает ли аудитор в данной ситуации свои профессиональные обязанности.

Тема. Этапы проведения аудиторской проверки.

Задание 1. Аудиторскую фирму пригласили провести аудиторскую проверку и подтвердить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. На первом этапе аудиторская фирма провела предварительное планирование и знакомство с деятельностью клиента.

Задание 2. Составьте программу аудиторской проверки, предусмотрев в ней перечень необходимых аудиторских процедур, запрашиваемых первичных документов, регистров аналитического учета, исполнителей и затраты времени на выполнение данной работы

Задание 3. Уровень существенности установлен в следующих значениях:

а) прибыль – 5%;

б) выручка от продажи – 2%;

в) собственный капитал – 10%;

г) общие затраты – 2%;

д) валюта баланса - 2%.

Определите границы уровня существенности.

Задание 4. ООО «Сапфир» оказывает сервисные услуги и имеет отделы: по ремонту бытовой техники, по химической очистке одежды и швейное ателье. На предприятии создана служба внутреннего аудита. Определите, какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор, чтобы оценить риск средств контроля.

Задание 5. Предположим, аудитор полагает, что риск хозяйственной деятельности составляет 80%, риск контроля 50%, риск возможного присутствия существенных искажений информации 10%.

1) Рассчитайте приемлемый аудиторский риск на условном примере;

2) рассчитайте риск возможного присутствия существенных искажений информации исходя из того, что аудитор строит план аудита при следующих показателях: $AP= 0,05$; $PI= 0,75$; $PK= 0,30$.

Тема. Виды, процедуры и методы получения аудиторских доказательств. Аудиторская выборка

Задание 1. Аудитор после проведения проверки имеет документы, полученные из следующих источников:

а) письменные подтверждения от третьих лиц;

- б) подтверждения от клиентов на основании внешних данных;
- в) собранные аудитором в результате проверки правильности ведения учета;
- г) устные утверждения от клиентов на основе внутренних документов.

Задание 2. Распределите данные доказательства с точки зрения их надежности.

Тема. Обобщение результатов аудиторской деятельности. Аудиторское заключение

Задание 1. При проверке установлено занижение прибыли в связи с отнесением всей суммы расходов будущих периодов в состав затрат на сумму 36,7 тыс.руб. Занижен налог на пользователей автомобильных дорог в связи с неправильным расчетом объема реализации продукции на 9364,0 тыс. руб.

Задание. Составьте аудиторское заключение

Критерии оценивания:

- правильность выполнения задания на практическую/лабораторную работу в соответствии с вариантом;
- степень усвоения теоретического материала по теме практической /лабораторной работы;
- способность продемонстрировать преподавателю навыки работы в инструментальной программной среде, а также применить их к решению типовых задач, отличных от варианта задания;
- качество подготовки отчета по практической / лабораторной работе;
- правильность и полнота ответов на вопросы преподавателя при защите работы.

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнены все задания практической работы, обучающийся четко и без ошибок ответил на все контрольные вопросы
71-85 баллов «хорошо»	Выполнены все задания практической работы; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями
56-70 баллов «удовлетворительно»	Выполнены все задания практической работы с замечаниями; обучающийся ответил на все контрольные вопросы с замечаниями
менее 56 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания практической работы; обучающийся ответил на контрольные вопросы с ошибками или не ответил на контрольные вопросы

Комплект контрольных вопросов для проведения устных опросов

Тема. Аудиторские услуги и регулирование аудиторской деятельности

1. Виды аудита и аудиторских услуг
2. Пользователи аудиторских услуг
3. Модели регулирования аудиторской деятельности

Тема. Стандарты аудита и другие нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность

1. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности.
2. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности

Тема. Этапы проведения аудиторской проверки

1. Преддоговорное планирование аудита.
2. Планирование аудиторской проверки руководителем группы.
3. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок
4. Планирование и программа аудита
5. Существенность в аудите
6. Понятие и порядок расчета рисков в аудите
7. Оценка системы внутреннего контроля

8. Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны собственников (акционеров); взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами

Тема. Виды, процедуры и методы получения аудиторских доказательств.

1. Аудиторская выборка
2. Аудиторские доказательства и их классификация.
3. Процедуры получения аудиторских доказательств.
4. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности.
5. Аудиторская выборка

Критерии оценивания:

- правильность ответа по содержанию вопроса (учитывается количество и характер ошибок при ответе);
- полнота и глубина ответа (учитывается количество усвоенных фактов, понятий и т.п.);
- сознательность ответа (учитывается понимание излагаемого материала);
- логика изложения материала (учитывается умение строить целостный, последовательный рассказ, грамотно пользоваться специальной терминологией);
- использование дополнительного материала;

– рациональность использования времени, отведенного на задание (не одобряется затянутость устного ответа во времени с учетом индивидуальных особенностей обучающихся).

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Обучающийся полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно
71-85 баллов «хорошо»	Обучающийся достаточно полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса; обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные; излагает материал последовательно. Допускает 1-2 ошибки, исправленные с помощью наводящих вопросов
56-70 баллов «удовлетворительно»	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений заданного вопроса, 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
менее 56 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующий вопрос, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Отмечаются недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом

Комплект заданий для деловой игры «Доклад и дискуссия»

Концепция игры.

Объект имитации. Процедура подготовки устного выступления (доклада, дискуссии) на заданную тему, само выступление и дискуссия по нему.

Сценарий. Первый этап - Исходная информация об игре. Второй этап - Распределение ролей и формирование секций, изучение инструкций игроками и правил игры, установление регламента. Третий этап - Ролевое общение внутри группы. Четвертый этап - Выступление экспертов с оценкой игры. Пятый этап - Разбор игры преподавателем

Роли. Лидер, докладчик, оппонент, провокатор, регистратор, эксперт

Ожидаемые результаты. Научить применять на практике методику подготовки устного выступления (доклада, дискуссии); выработать умение вести дискуссию; отработать процедуру задавания вопросов и ответов на них, выявив типичные недостатки и способы их устранения; освоить новые формы устных выступлений; научиться принимать коллективные решения; закрепить лекционный материал.

Задание. Подготовить доклады

Тема. Понятие и концепции аудита

1. История развития аудита в России и за рубежом
2. Сущность, цели и задачи аудита
3. Понятие и концепции аудита
4. Место аудита в системе финансового контроля

Тема. Стандарты аудита и другие нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность

1. Стандарты аудита
2. Профессиональная этика аудитора России
3. Профессиональная этика аудитора Англии
4. Нормативное регулирование качества аудита
5. Субъекты регулирования качества и их функции

Тема. Обобщение результатов аудиторской деятельности. Аудиторское заключение

1. Документирование аудиторских доказательств.
2. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств

Критерии оценивания:

- качество усвоения информации;
- выступление;
- содержание вопроса;
- качество ответов на вопросы;
- значимость дополнений, возражений, предложений;
- уровень делового сотрудничества;
- соблюдение правил деловой игры;
- соблюдение регламента;
- активность;
- правильное применение профессиональной лексики.

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены с использованием профессиональной лексики; ответы и выступления четкие и краткие, логически последовательные; активное участие в деловой игре
71-85 баллов «хорошо»	Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены с использованием профессиональной лексики с незначительными ошибками; ответы и выступления в основном краткие, но не всегда четкие и логически последовательные; участие в деловой игре
56-70 баллов «удовлетворительно»	Участник деловой игры продемонстрировал понимание сути поставленной проблемы; теоретические положения изложены со слабым использованием профессиональной лексики; ответы и выступления многословные, нечеткие и без должной логической последовательности; пассивное участие в деловой игре
менее 56 баллов «неудовлетворительно»	Участник деловой игры продемонстрировал затруднения в понимании сути поставленной проблемы; отсутствие необходимых знаний и умений для решения проблемы; затруднения в построении самостоятельных высказываний; обучающийся практически не принимает участия в игре

Комплект заданий для самостоятельной работы обучающихся

Задание 1. Изучить вопросы для подготовки к занятиям

Тема. Понятие и концепции аудита

1. Понятие и концепции аудита
2. Место аудита в системе финансового контроля
3. Сущность, цели и задачи аудита; концепция узкого и широкого понимания аудита

Тема. Аудиторские услуги и регулирование аудиторской деятельности

1. Виды аудита и аудиторских услуг
2. Пользователи аудиторских услуг
3. Модели регулирования аудиторской деятельности

Тема. Стандарты аудита и другие нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность

1. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности.
2. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности

Тема. Этапы проведения аудиторской проверки

1. Преддоговорное планирование аудита.
2. Планирование аудиторской проверки руководителем группы.
3. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок
4. Планирование и программа аудита
5. Существенность в аудите
6. Понятие и порядок расчета рисков в аудите
7. Оценка системы внутреннего контроля
8. Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны

собственников (акционеров); взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами

Тема. Виды, процедуры и методы получения аудиторских доказательств.

1. Аудиторская выборка
2. Аудиторские доказательства и их классификация.
3. Процедуры получения аудиторских доказательств.
4. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности.
5. Аудиторская выборка

Тема. Обобщение результатов аудиторской деятельности. Аудиторское заключение

1. Понятие и структура аудиторского заключения

Задание 2. Самостоятельно изучить вопросы и подготовить конспект литературных источников

Тема. Понятие и концепции аудита

1. Закон об аудиторской деятельности в Англии
2. Закона об аудиторской деятельности в России
3. Этапы аудита
4. Задачи аудиторской деятельности
5. Классификация систем нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации
6. Критерии проведения обязательного аудита

Тема. Аудиторские услуги и регулирование аудиторской деятельности

1. Этические нормы аудита
2. Сопутствующие аудиту услуги

Тема. Стандарты аудита и другие нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность

1. Стандарты аудиторской деятельности
3. Структура стандарта аудита и его содержание
4. Общую характеристика МСА

Тема. Этапы проведения аудиторской проверки.

1. Что необходимо выяснить аудитору в процессе принятия решения о начале работы с новым экономическим субъектом

2. Подготовка аудиторской проверки
3. Стандарты регулирующие планирование аудиторской деятельности
4. Основные этапы планирования аудита
5. План-программа проведения аудиторской проверки
6. Расчет частного уровня существенности
7. Риск необнаружения

Тема. Виды, процедуры и методы получения аудиторских доказательств. Аудиторская выборка.

1. Финансовый анализ в аудиторской деятельности
2. Аудиторская выборка

Тема. Обобщение результатов аудиторской деятельности. Аудиторское заключение

1. Понятие аудиторского заключения согласно Федеральному Закону
2. Что должно содержать аудиторское заключение
3. Какие положения объем аудита описывается посредством включения в аудиторское

заключение

4. Кем подписывается аудиторское заключение

Задание 3. Решить самостоятельно

1. Аудиторская организация получила от ЗАО «Прогресс» предложение заключить договоры на оказание услуг двух видов: обучение бухгалтерского персонала и составление бухгалтерской отчетности. Единственный специалист аудиторской организации по этим вопросам - сын заместителя главного бухгалтера ЗАО «Прогресс». Оценить ситуацию.

2. Индивидуальный аудитор - специалист по торговой деятельности - получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку ее финансовой отчетности. Оценить ситуацию.

3. Крупное торговое предприятие обращается в аудиторскую фирму с просьбой перепроверить суммы налогов, перечисляемых в бюджет. Высказывается предположение о недостаточной компетентности главного бухгалтера. Сформулируйте предмет договора. Укажите сопутствующие аудиту услуги, которые могут быть оказаны в сложившейся ситуации.

4. Укрупненный баланс ЗАО «Прогресс» на конец года, т.р.:

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Внеоборотные активы	14000 9000	Капитал и резервы	7000 16000
Оборотные активы		Обязательства	
Баланс	23000	Баланс	23000

Примите решение о необходимости обязательного аудита.

5. Инвестиционный фонд в годовой отчетности указал сумму выручки 56789 руб, а сумму активов на конец года - 987675 руб. Определите, подлежит ли инвестиционный фонд обязательному аудиту.

6. Решением арбитражного суда ЗАО «Финаудит» поручено проведение аудиторской проверки местного мясомолочного комбината. В связи с чем может возникнуть такая ситуация и в каких случаях аудиторская организация может отказаться от проверки?

7. В ходе аудита торговой организации аудиторами выявлены факты нарушения налогового законодательства, ошибки в расчетах и уплате налога на прибыль и НДС. Какие действия должны принять аудиторы, руководствуясь основными этическими принципами аудиторской деятельности?

8. Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухучете и отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором. Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности? Какова мера этой ответственности?

« 9. Руководство таксопарка собирается внедрять новую форму расчета арендной платы за использование автомашин и обращается в аудиторскую фирму с просьбой определить окупаемость таксопарка в условиях внедрения новой арендной платы. Сформулируйте предмет договора.

9. Руководство торговой компании приняло на работу начинающего бухгалтера и обратилось в аудиторскую фирму с просьбой провести проверку его деятельности за первое полугодие и

проконтролировать его работу в течение второго полугодия.
Сформулируйте предмет договора.

Критерии оценивания:

- полнота раскрытия самостоятельно изучаемых вопросов;
- правильность формулировки и использования понятий и категорий.

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнены все задания самостоятельной работы, обучающийся четко и без ошибок ответил на все вопросы, изученные самостоятельно
71-85 баллов «хорошо»	Выполнены все задания самостоятельной работы; обучающийся ответил на все вопросы, изученные самостоятельно, с замечаниями
56-70 баллов «удовлетворительно»	Выполнены все задания самостоятельной работы с замечаниями; обучающийся ответил на все вопросы, изученные самостоятельно, с замечаниями
менее 56 баллов «неудовлетворительно»	Обучающийся не выполнил или выполнил неправильно задания самостоятельной работы; обучающийся ответил на вопросы, изученные самостоятельно, с ошибками или не ответил на вопросы

Комплект тестовых заданий

Раздел 1. Понятие об аудите и аудиторской деятельности

Задание 1. (выберите один вариант ответа). Физическое лицо признается аудитором:

- а) с даты получения квалификационного аттестата аудитора
- б) с даты поступления на работу в аудиторскую организацию
- в) с даты внесения о нем сведений в реестр аудиторов и аудиторских организаций +
- г) с даты успешной сдачи квалификационного экзамена

Задание 2. (выберите один вариант ответа). Аудитор, работающий в аудиторской организации по трудовому договору:

- а) может являться членом только одной саморегулируемой организации аудиторов +
- б) должен являться членом не менее двух саморегулируемых организаций аудиторов
- в) может не быть членом саморегулируемой аудиторской организации
- г) может вступить в члены саморегулируемой организации аудиторов с разрешения руководства аудиторской фирмы

Задание 3. (выберите один вариант ответа). Численность аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудовых договоров, должна быть не менее:

- а) 3 аудиторов +
- б) 5 аудиторов
- в) 50 аудиторов
- г) ограничений нет +

Задание 4. (выберите один вариант ответа). Обязательный аудит осуществляется в случаях, если:

- а) организация имеет организационно-правовую форму ОАО +
- б) организация имеет организационно-правовую форму ЗАО
- в) организация имеет организационно-правовую форму кооператива
- г) численность организации превышает 100 человек

Задание 5. (выберите один вариант ответа). Обязательный аудит консолидированной отчетности проводится:

- а) только аудиторскими организациями +
- б) только индивидуальными аудиторами
- в) может проводиться как аудиторскими организациями, так и индивидуальными аудиторами
- г) только аудиторскими организациями, имеющими лицензию на проведение аудита консолидированной отчетности

Задание 6. (выберите один вариант ответа). Организация подлежат обязательному аудиту, если сумма активов баланса:

- а) составляет на начало и конец отчетного года не менее 20 млн руб.
- б) составляет на конец года, предшествующий отчетному, превышает 60 млн руб. +
- в) составляет на конец отчетного года не менее 50 млн. руб.
- г) составление на начало и конец года, предшествующего отчетному, не менее 20 млн руб.

Задание 7. (выберите один вариант ответа). Плановые внешние проверки качества работы аудиторской организации, осуществляющей обязательный аудит, проводится уполномоченным федеральным органом:

- а) не чаще одного раза в два года
- б) не реже одного раза в два года
- в) не реже одного раза в три года +
- г) периодичность устанавливается уполномоченным федеральным органом.

- Задание 8. (выберите один вариант ответа). Обязательными требованиями к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора являются:
- а) претендент имеет общий стаж работы не менее 5 лет
 - б) претендент имеет стаж работы, связанный с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности не менее 3 лет
 - в) претендент имеет стаж работы в аудиторской организации не менее 3 лет +
 - г) претендент имеет стаж работы в аудиторской организации не менее 5 лет
- Задание 9. (выберите один вариант ответа). В целях учета мнения профессиональных участников рынка аудиторской деятельности создается Совет по аудиторской деятельности при:
- а) Аудиторской палате России
 - б) Правительстве РФ
 - в) Уполномоченном федеральном органе +
 - г) при каждой саморегулируемой организации аудиторов
- Задание 10. (выберите один вариант ответа). Представительство саморегулируемых аудиторских организаций в Совете по аудиторской деятельности должно включать:
- а) 1 представителя
 - б) 2 представителя +
 - в) 10 представителей
 - г) по одному представителю от каждой саморегулируемой аудиторской организации.
- Задание 11. (выберите один вариант ответа). Квалификационный аттестат аудитора выдается сроком на:
- а) 1 год
 - б) 3 года
 - в) 5 лет
 - г) бессрочно +
- Задание 12. (выберите один вариант ответа). Вправе ли аудитор обсуждать с членами совета директоров общий план аудита?
- а) нет +
 - б) да
 - в) да, если это оговорено в договоре об оказании аудиторских услуг.
- Задание 13. (выберите один вариант ответа). Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор:
- а) в ходе планирования и проведения аудита должен исходить из предположения того, что не могут существовать объективные обстоятельства, влекущие за собой существенные искажения бухгалтерской отчетности
 - б) должен критически оценивать весомость полученных доказательств и внимательно изучать аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам и заявлениям +
 - в) не должен принимать во внимание устные заявления руководства аудируемого лица
- Задание 14. (выберите один вариант ответа). Перечень сопутствующих аудиту услуг устанавливается:
- а) Законом об аудиторской деятельности +
 - б) Федеральными стандартами аудиторской деятельности
 - в) саморегулируемыми организациями аудиторов
- Задание 15 (выберите один вариант ответа). Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности:
- а) во всех существующих и возможных аспектах +
 - б) во всех относящихся к отчетности деталях
 - в) во всех существенных отношениях
 - г) все вышеперечисленное
- Задание 16 (выберите один вариант ответа). Аудит, базирующийся на риске, означает:
- а) проверку при условии вероятного неплатежа клиента за аудиторские услуги
 - б) проверку при наличии высокой вероятности отрицательного аудиторского заключения или отказа в выдаче заключения
 - в) концентрацию проверки в большей степени в областях, где риски выше, с целью сокращения времени на проведение проверки +
 - г) проверку при наличии достаточных оснований предполагать, что клиент находится в состоянии, близком к банкротству
- Задание 17(выберите один вариант ответа). Что такое аудит:
- а) государственный контроль
 - б) общественный контроль
 - в) финансовый контроль
 - г) независимый, вневедомственный финансовый контроль +

Задание 18 (выберите один вариант ответа). Положение о разработке аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами типовых форм рабочей документации носит:

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

б) обязательный характер

в) рекомендательный характер +

Задание 19 (выберите один вариант ответа). Влияет ли на форму и содержание рабочих документов аудита такой фактор, как характер и сложность деятельности аудируемого лица:

а) нет +

б) да, только в случае проведения обязательного аудита

в) да

Задание 20 (выберите один вариант ответа). Чьей собственностью являются документы аудитора:

а) клиента

б) аудитора +

в) акционеров

Раздел 2. Методика формирования интегрированной отчетности

Задание 21 (выберите один вариант ответа). Аудит учредительных документов организации заключается в следующем:

а) проверке учредительных документов и расчетов с учредителями, формирования уставного капитала, правильности налогообложения +

б) экспертизе основных элементов учетной политики экономического субъекта

в) экспертизе хозяйственных договоров на соответствие законодательству

Задание 22 (выберите один вариант ответа). Источниками информации для проверки общих документов организации для аудитора являются:

а) учредительные документы экономического субъекта, свидетельство о государственной регистрации, протоколы собрания учредителей, годовая отчетность и др. +

б) законодательные и нормативные документы

в) правила (стандарты) аудиторской деятельности

Задание 23 (выберите один вариант ответа). Учредительными документами акционерного общества являются:

а) устав и учредительный договор +

б) учредительный договор

в) устав

Задание 24 (выберите один вариант ответа). Ограничения, присущие аудиту и влияющие на возможность обнаружения аудитором существенных искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности, имеют место в силу следующих причин:

а) в ходе аудита недостаточно персонала для проверки

б) в ходе аудита применяются выборочные методы и тестирование +

в) преобладающая часть аудиторских доказательств лишь предоставляет доводы в подтверждение определенного вывода, а не носит исчерпывающего характера.

Задание 25 (выберите один вариант ответа). Какими из перечисленных факторов определяются форма и содержание рабочих документов:

а) характер аудиторского задания +

б) характер и сложность деятельности аудиторской организации

в) характер и состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого

лица

г) требования, предъявляемые к аудиторам

д) конкретные методы и приемы, применяемые в процессе проведения аудита

Задание 26 (выберите один вариант ответа). Возможно ли вносить изменения в общий план аудита:

а) да, если есть в этом необходимость +

б) в соответствии с правилом (стандартом) «Планирование аудита» это не разрешается

в) в зависимости от условий договора на оказание аудиторских услуг

Задание 27 (выберите один вариант ответа). Как оценивает аудитор то, что является существенным:

а) исходя из требований нормативных документов

б) по своему профессиональному суждению +

в) в соответствии с условиями договора на оказание аудита

Задание 28 (выберите один вариант ответа). Представление аудиторского заключения:

а) аудиторское заключение и отчетность должны быть сброшюрованы

б) аудиторское заключение и отчетность должны быть сброшюрованы, пронумерованы, прошнурованы и опечатаны +

в) аудиторское заключение представляется без финансовой отчетности

Задание 29 (выберите один вариант ответа). Закон «Об аудиторской деятельности» вступил в силу (за исключением статей 11, 12 и 16):

а) 01.07.2009

б) по истечении одного месяца со дня его официального опубликования +

в) с 01.01.2009

г) с 01.01.2010

Задание 30 (выберите один вариант ответа). Аудитор обязан проходить обучение по программам повышения квалификации:

а) ежегодно +

б) не реже одного раза в три года

в) с любой периодичностью, но в объеме не менее 120 часов за 3 последовательных календарных года

Критерии оценивания

- отношение правильно выполненных заданий к общему их количеству

Шкала оценивания

Баллы для учета в рейтинге (оценка)	Степень удовлетворения критериям
86-100 баллов «отлично»	Выполнено от 26 до 30 тестов
71-85 баллов «хорошо»	Выполнено от 21 до 25 теста
56-70 баллов «удовлетворительно»	Выполнено от 16 до 20 тестов
0-55 баллов «неудовлетворительно»	Выполнено менее 15 тестов