

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Прохоров Сергей Григорьевич

Должность: Председатель УМК

Дата подписания: 06.11.2024 14:04:35

Уникальный идентификатор:

b1cb3ce3b5a8850f02c3b2579bc691893e7a6284

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Казанский национальный исследовательский технический**

университет им. А.Н. Туполева-КАИ»

(КНИТУ-КАИ)

Чистопольский филиал «Восток»

Кафедра экономики инновационного производства

(наименование кафедры разработчика)

УТВЕРЖДЕНО:

Ученым советом КНИТУ-

КАИ (в составе ОП ВО)

КОМПЛЕКТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ

по дисциплине (модулю)

Б1.В.ДВ.07.02 Аудит

(индекс дисциплины по учебному плану, наименование дисциплины)

Чистополь

2023 г.

Комплект оценочных материалов по дисциплине (модулю) разработан для обучающихся всех форм обучения по направлению подготовки (специальности):

Код и наименование направления подготовки (специальности)	Направленность (профиль, специализация, магистерская программа)
38.03.01 Экономика	Экономика малого и среднего предпринимательства

Разработчик(и):

Мингалимова Алсу Вазыховна, доцент, к.э.н.

Комплект оценочных материалов по дисциплине (модулю) рассмотрен на заседании кафедры экономики инновационного производства, протокол № 10/5 от 26.05.2023 г.

Заведующий кафедрой ЭИП

Свирина Анна Андреевна, профессор, д.э.н.

1 ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Текущий контроль успеваемости обеспечивает оценивание хода освоения дисциплины (модуля).

Промежуточная аттестация предназначена для оценки достижения запланированных результатов обучения по завершению изучения дисциплины (модуля) и позволяет оценить уровень и качество ее освоения обучающимися.

Комплект оценочных материалов представляет собой совокупность оценочных средств (комплекс заданий различного типа с ключами правильных ответов, включая критерии оценки), используемых при проведении оценочных процедур (текущего контроля, промежуточной аттестации) с целью оценивания достижения обучающимися результатов обучения по дисциплине (модулю).

1.1 Оценочные средства и балльные оценки для контрольных мероприятий

Таблица 1.1 Объем дисциплины (модуля) для очной формы обучения

Семестр	Общая трудоемкость дисциплины (модуля), в ЗЕ/час	Виды учебной работы											
		<i>Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий (аудиторная работа), в т.ч.:</i>							<i>Самостоятельная работа обучающегося (внеаудиторная работа), в т.ч.:</i>				
		Лекции	Лабораторные работы	Практические занятия	Курсовая работа (консультация, защита)	Курсовой проект (консультация, защита)	Консультации перед экзаменом	Контактная работа на промежуточной аттестации	Курсовая работа (подготовка)	Курсовой проект (подготовка)	Проработка учебного материала (самоподготовка)	Подготовка к промежуточной аттестации	Форма промежуточной аттестации
6	4 ЗЕ/144	16	-	32	-	-	2	0,35	-	-	60,0	33,65	экзамен
Итого	4 ЗЕ/144	16	-	32	-	-	2	0,35	-	-	60,0	33,65	экзамен

Таблица 1.1, б – Объем дисциплины (модуля) для очно-заочной формы обучения

Семестр	Общая трудоемкость дисциплины	Виды учебной работы, в т.ч. проводимые с использованием ЭО и ДОТ	
		<i>Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебной работы (аудиторная работа)</i>	<i>Самостоятельная работа обучающегося (внеаудиторная работа)</i>

		Лекции	Лабораторные работы	Практические занятия	Курсовая работа (консультация, защита)	Курсовой проект (консультации, защита)	Консультации перед экзаменом	Контактная работа на промежуточной аттестации	Курсовая работа (подготовка)	Курсовой проект (подготовка)	Проработка учебного материала (самоподготовка)	Подготовка к промежуточной аттестации	Форма промежуточной аттестации
8	4 ЗЕ/144	12	-	24	-	-	2	0,35	-	-	72,0	33,65	экзамен
Итого	4 ЗЕ/144	12	-	24	-	-	2	0,35	-	-	72,0	33,65	экзамен

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по дисциплине (модулю) осуществляется в соответствии с балльно-рейтинговой системой по 100-балльной шкале. Балльные оценки для контрольных мероприятий представлены в таблице 1.2. Пересчет суммы баллов в традиционную оценку представлен в таблице 1.3.

Таблица 1.2 Балльные оценки для контрольных мероприятий

Наименование контрольного мероприятия	Максимальный балл на первую аттестацию	Максимальный балл за вторую аттестацию	Максимальный балл за третью аттестацию	Всего за семестр
6 семестр				
Тестирование	5	5	10	20
Устный опрос	5	15	10	30
Итого (максимум за период)	10	20	20	50
Экзамен				50
Итого				100

Таблица 1.3 Шкала оценки на промежуточной аттестации

Выражение в баллах	Словесное выражение при форме промежуточной аттестации - зачет	Словесное выражение при форме промежуточной аттестации – экзамен
от 86 до 100	Зачтено	Отлично
от 71 до 85	Зачтено	Хорошо
от 51 до 70	Зачтено	Удовлетворительно
до 51	Не зачтено	Неудовлетворительно

Форма и организация промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины – экзамен, проводится два этапа: тестирование и устные ответы на вопросы.

1.2 Оценочные средства для проведения текущего контроля

1.2.1 Тестовые вопросы

Тестовые вопросы содержат следующие типы вопросов с соответствующим количеством баллов за правильный ответ:

Тип вопроса	Количество баллов за правильный ответ
запрос выбора варианта ответа	0,1

1. Аудиторская деятельность – это:

- 1) деятельность специализированных организаций, направленная на проверку бухгалтерского учета;
- 2) деятельность контролирующих служб, направленная на установления достоверности данных бухгалтерского учета;
- 3) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности.

2. Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:

- 1) полное отсутствие ошибок;
- 2) подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах;
- 3) полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта.

3. Аудируемые лица – это:

- 1) только индивидуальные предприниматели;
- 2) только организации (юридические лица);
- 3) организации и индивидуальные предприниматели;

4. Основная цель аудиторской проверки:

- 1) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;
- 2) дать аудиторское заключение;
- 3) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам РФ.

5. Какое положение наиболее полно отражает отличие внешнего аудита от внутреннего:

- 1) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, а внутренний аудитор работает в организации и составляет отчеты для руководства и внутреннего использования;
- 2) внешний аудитор в обязательном порядке должен быть аттестован, а внутренний – нет;
- 3) внутренний аудит создается по приказу руководства организации, а внешний – в соответствии с действующим законодательством.

6. Аудиторская проверка может быть:

- 1) обязательной и инициативной;

- 2) только обязательной;
- 3) только инициативной.

7. Инициативная аудиторская проверка проводится:

- 1) по решению государственных органов;
- 2) по инициативе экономического субъекта (правильный ответ);
- 3) по решению аудитора или аудиторской организации.

8. Обязательный аудит проводится:

- 1) в случаях, установленных законодательством;
- 2) по решению руководства экономического субъекта;
- 3) по поручению государственных органов.

9. Аудит, базирующийся на риске, означает:

- 1) проверку при наличии достаточных оснований, что экономический субъект находится в состоянии, близком к банкротству;
- 2) проверку при высоком вероятностном условии, что услуги аудитора не будут оплачены;
- 3) сосредоточение усилий аудитора в областях, где риски выше, чтобы сократить время на проведение аудита

10. Под первоначальным аудитом понимается:

- 1) проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые;
- 2) проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые;
- 3) проверка, начинаемая на стадии создания организации, включая подготовку бизнес-плана.

11. Руководитель проверяемого экономического субъекта обязан при проведении аудиторской проверки:

- 1) ограничить круг вопросов, подлежащих рассмотрению аудиторами;
- 2) оговорить и письменно закрепить условия и порядок оплаты аудиторских услуг;
- 3) оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

12. Для осуществления аудиторской деятельности требуется получить лицензию:

- 1) да;
- 2) нет.

13. Заинтересованным лицам экономический субъект обязан предоставлять:

- 1) заключение аудитора по результатам проверки;
- 2) аналитическую и итоговую часть аудиторского заключения;

3) итоговую часть аудиторского заключения.

14. Укажите, для каких организаций аудиторская проверка обязательна:

- 1) аудиторская фирма;
- 2) открытое акционерное общество;
- 3) предприниматель без образования юридического лица;
- 4) общество с ограниченной ответственностью.

15 Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:

- 1) общество с ограниченной ответственностью, у которого доля государственного имущества в уставном капитале составляет 100%, с объёмом выручки от реализации за год, превышающим в 500 000 раз МРОТ в среднегодовом исчислении;
- 2) общество с ограниченной ответственностью, у которого доля государственного имущества в уставном капитале составляет 90%, с величиной активов на конец года, превышающих в 200 000 раз МРОТ в среднегодовом исчислении;
- 3) аудиторская фирма с величиной активов, превышающей в 200 000 раз на конец года минимальный размер оплаты труда.

16 Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:

- 1) акционерное общество;
- 2) представительство иностранного юридического лица;
- 3) унитарное государственное предприятие с объёмом выручки от реализации за год, превышающим в 500000 раз минимальный размер оплаты труда;
- 4) аудиторская фирма с величиной активов, превышающей в 200000 раз на конец года минимальный размер оплаты труда.

17 Уклонение от обязательной аудиторской проверки со стороны экономического субъекта влечет наложение штрафа в размере:

- 1) 1-50 МРОТ;
- 2) 50-100 МРОТ;
- 3) 100-500 МРОТ;
- 4) 500-1000 МРОТ.

18 Аудиторские фирмы имеют право на получение лицензии, если:

- 1) в штате состоит 5 аттестованных аудиторов при любой организационно-правовой форме;
- 2) в штате состоит 3 аттестованных аудитора и организационно-правовая форма - закрытое акционерное общество;
- 3) в штате состоит 5 аттестованных аудиторов и организационно-правовая форма - закрытое акционерное общество.

19 Лицензия на осуществление аудиторской деятельности должна быть аннулирована:

- 1) судом или арбитражным судом;

- 2) органом, выдавшим лицензию;
- 3) органами власти.

20 Осуществление аудиторской организацией аудиторской деятельности без полученной в установленном порядке лицензии влечет взыскание:

- 1) штраф в размере от 150- до 300-кратного МРОТ в доход республиканского бюджета;
- 2) штраф в размере от 500- до 1000-кратного МРОТ в доход местного бюджета;
- 3) доходов, полученных в результате незаконной деятельности, в пользу органов федерального казначейства.

21 Аудит представляет собой:

- 1) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;
- 2) проверку начисления налогов и сборов, в соответствии с Налоговым Кодексом РФ;
- 3) проверку ведения финансово-хозяйственной деятельности организаций.

22. Развитие видов аудита проходило в следующей последовательности:

- 1) подтверждающий, системно-ориентированный, базирующийся на риске;
- 2) системно-ориентированный, подтверждающий, базирующийся на риске;
- 3) системно-ориентированный, базирующийся на риске.

23 Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляет:

- 1) Президент РФ;
- 2) Правительство РФ;
- 3) Министерство финансов РФ.

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

- 1) имеют право;
- 2) имеют право, если этот вид деятельности указан в уставе организации;
- 3) имеют право только аудиторские организации;
- 4) не имеют права.

25 По результатам выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации и индивидуальные аудиторы составляют:

- 1) аудиторское заключение;
- 2) письменный отчет;
- 3) акт приема-передачи выполненных услуг;
- 4) письменную информацию аудитора руководству и (или) собственнику экономического субъекта.

26 Обязательный аудит проводится только аудиторскими фирмами в организациях:

1) ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, а также консолидированной отчетности;

2) кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов;

3) ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

27. Сопутствующими аудиту услугами не являются:

1) разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;

2) правовое консультирование;

3) государственный контроль достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

28. Аудиторским организациям запрещается заниматься:

1) какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита;

2) какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг;

3) не запрещается заниматься иной деятельностью, если она оговорена в уставных документах аудиторской организации.

29. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

1) только в течение действия договора;

2) в течение действия договора на оказание аудиторских услуг в 5 лет после его завершения;

3) без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения непосредственных отношений с клиентом.

30. Саморегулируемая организация аудиторов - это:

1) коммерческая организация, созданная на условиях членства;

2) некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности;

3) некоммерческая организация, созданная для обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.

31. Укажите лишний этап аудиторских процедур при аудите учредительных документов и учетной политики предприятия:

1) анализ финансовой отчетности;

2) оценка законности учредительных документов;

- 3) проверка формирования уставного капитала;
- 4) инвентаризация активов;
- 5) оценка информации об учредителях.

32. На каком этапе аудита учредительных документов проверяется управленческая деятельность предприятия?

- 1) проверка полноты учредительных документов;
- 2) инвентаризация активов;
- 3) проверка формирования уставного капитала;
- 4) изучение разрешительных документов;
- 5) анализ информации об учредителях.

33. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает:

- 1) Президент РФ;
- 2) Правительство РФ;
- 3) Министерство финансов РФ;
- 4) Совет по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ.

34. Цель создания международных стандартов аудита:

- 1) замена национальных стандартов аудита;
- 2) унификация подхода к аудиту в международном масштабе;
- 3) апробация новых правил и принципов проведения аудита на странах, не имеющих национальных стандартов.

35. Основные положения методики проведения аудита не включают:

- 1) нормативное обеспечение аудита;
- 2) предметную область проверки;
- 3) методику проверки основных разделов учета;
- 4) нет правильного ответа.

36. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:

- 1) квалификация аудитора;
- 2) квалификация руководства проверяемого предприятия;
- 3) условия договора на проведение аудита;
- 4) наличие эксперта.

37. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:

- 1) план аудита;
- 2) аудиторский отчет;
- 3) аудиторское заключение;
- 4) все ответы не правильные.

38. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:

- 1) изучение выявленных в операциях нарушений;
- 2) формулирование аудиторских версий;
- 3) изучение хозяйственных операций;
- 4) сбор аудиторских доказательств.

39. Руководитель проверяемого экономического субъекта обязан при проведении аудиторской проверки:

- 1) ограничить круг вопросов, подлежащих рассмотрению аудиторами;
- 2) оговорить и письменно закрепить условия и порядок оплаты аудиторских услуг;
- 3) оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

40. Для осуществления аудиторской деятельности требуется получить лицензию:

- 1) да;
- 2) нет.

41. Заинтересованным лицам экономический субъект обязан предоставлять:

- 1) заключение аудитора по результатам проверки;
- 2) аналитическую и итоговую часть аудиторского заключения;
- 3) итоговую часть аудиторского заключения.

42. Укажите, для каких организаций аудиторская проверка обязательна:

- 1) аудиторская фирма;
- 2) открытое акционерное общество;
- 3) предприниматель без образования юридического лица;
- 4) общество с ограниченной ответственностью.

43. Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:

- 1) общество с ограниченной ответственностью, у которого доля государственного имущества в уставном капитале составляет 100%, с объёмом выручки от реализации за год, превышающим в 500 000 раз МРОТ в среднегодовом исчислении;
- 2) общество с ограниченной ответственностью, у которого доля государственного имущества в уставном капитале составляет 90%, с величиной активов на конец года, превышающих в 200 000 раз МРОТ в среднегодовом исчислении;
- 3) аудиторская фирма с величиной активов, превышающей в 200 000 раз на конец года минимальный размер оплаты труда.

44. Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:

- 1) акционерное общество;

- 2) представительство иностранного юридического лица;
- 3) унитарное государственное предприятие с объёмом выручки от реализации за год, превышающим в 500000 раз минимальный размер оплаты труда;
- 4) аудиторская фирма с величиной активов, превышающей в 200000 раз на конец года минимальный размер оплаты труда.

45. Уклонение от обязательной аудиторской проверки со стороны экономического субъекта влечет наложение штрафа в размере:

- 1) 1-50 МРОТ;
- 2) 50-100 МРОТ;
- 3) 100-500 МРОТ;
- 4) 500-1000 МРОТ.

46. Аудиторские фирмы имеют право на получение лицензии, если:

- 1) в штате состоит 5 аттестованных аудиторов при любой организационно-правовой форме;
- 2) в штате состоит 3 аттестованных аудитора и организационно-правовая форма - закрытое акционерное общество;
- 3) в штате состоит 5 аттестованных аудиторов и организационно-правовая форма - закрытое акционерное общество.

47. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности должна быть аннулирована:

- 1) судом или арбитражным судом;
- 2) органом, выдавшим лицензию;
- 3) органами власти.

48. Осуществление аудиторской организацией аудиторской деятельности без полученной в установленном порядке лицензии влечет взыскание:

- 1) штраф в размере от 150- до 300-кратного МРОТ в доход республиканского бюджета;
- 2) штраф в размере от 500- до 1000-кратного МРОТ в доход местного бюджета;
- 3) доходов, полученных в результате незаконной деятельности, в пользу органов федерального казначейства.

49. Общий план проведения аудита составляется для:

- 1) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- 2) определения уровня существенности и аудиторского риска;
- 3) для достижения эффективности и результативности аудита;
- 4) все ответы правильные.

50. Аудиторский риск – это:

- 1) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;

2) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;

3) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;

4) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

51. Укажите верное утверждение:

1) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.

2) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.

3) если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.

4) нет правильного ответа.

52. Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:

1) бухгалтерская;

2) юридическая;

3) отраслевая;

4) нет правильного ответа.

53. Основные положения методики проведения аудита не включают:

1) нормативное обеспечение аудита;

2) предметную область проверки;

3) методику проверки основных разделов учета;

4) нет правильного ответа.

54. Рабочая документация – это:

1) аудиторский отчет;

2) аудиторское заключение;

3) записи по время проведения аудиторских процедур;

4) документация по составлению договора на проведение аудита.

55. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:

1) квалификация аудитора;

2) квалификация руководства проверяемого предприятия;

3) условия договора на проведение аудита;

4) наличие эксперта.

56. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:

1) план аудита;

2) аудиторский отчет;

3) аудиторское заключение;

4) все ответы не правильные.

57. Аудиторское заключение подписывает:

- 1) только руководитель аудиторской фирмы;
- 2) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
- 3) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
- 4) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

58. При инвентаризации денежных средств у кассира в ходе аудиторской проверки была выявлена недостача крупной суммы денежных средств. Действия аудитора:

- 1) отстранить кассира от работы, дать отрицательное аудиторское заключение;
- 2) уведомить о недостаче руководство предприятия, оценить существенность ошибки в финансовой отчетности и в зависимости от действий руководства и материальности статьи «Касса» в финансовой отчетности принимать решения об аудиторском заключении;
- 3) дать отрицательное заключение;
- 4) передать материалы в правоохранительные органы.

59. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:

- 1) положительное заключение;
- 2) условно-положительное заключение;
- 3) отрицательное заключение;
- 4) отказ от выдачи заключения.

60. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:

- 1) внутренний учет;
- 2) внутренний аудит;
- 3) внутрихозяйственный контроль;
- 4) нет правильного ответа.

61. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:

- 1) изучение выявленных в операциях нарушений;
- 2) формулирование аудиторских версий;
- 3) изучение хозяйственных операций;
- 4) сбор аудиторских доказательств.

62. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:

- 1) внутренние аудиторские доказательства;
- 2) внешние аудиторские доказательства;
- 3) смешанные аудиторские доказательства;
- 4) нет правильного ответа.

63. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

- 1) по решению Минфина РФ;
- 2) по решению суда;
- 3) по решению налоговых органов, если их проверкой выявлены существенные ошибки;
- 4) по решению аудируемого лица.

64. Аналитическая часть аудиторского заключения должна включать:

- 1) общие сведения о проверяемой организации;
- 2) перечень филиалов, проверенных аудиторской фирмой самостоятельно;
- 3) мнение аудиторской фирмы о достоверности годового отчета;
- 4) изложение существенных аспектов, выявленных в ходе аудиторской проверки.

65. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

- 1) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности;
- 2) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
- 3) мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика;
- 4) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении учета.

66. На предприятие по результатам аудиторской проверки был наложен штраф за недоначисление налога на прибыль. Какой орган проводил проверку?

- 1) вышестоящая организация;
- 2) налоговая инспекция.
- 3) аудиторская организация.

67. Судебно-бухгалтерская экспертиза проводится:

- 1) по решению органов налоговой инспекции;
- 2) по постановлению судебно-следственных органов;
- 3) по решению уполномоченной кредитной организации (банка).

68. Аудируемые лица – это:

- 1) организации;
- 2) организации и индивидуальные предприниматели;
- 3) организации, подлежащие обязательному аудиту.

69. В штате аудиторской организации должно состоять:

- 1) не менее двух аттестованных аудиторов;

- 2) не менее трех аудиторов;
- 3) число аттестованных аудиторов, работающих в аудиторской организации, не имеет значения.

70. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторской проверки устанавливают достоверность отчетности:

- 1) с абсолютной точностью.
- 2) в пределах установленного уровня существенности.
- 3) с точностью, согласованной с руководством аудируемого лица.

71. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Есть ли ограничения в этой области?

- 1) нет. Аудит – это разновидность обычного предпринимательства;
- 2) запрещено;
- 3) для операций с перепродажей товаров ограничений для аудиторов нет.

72. В чем состоит основная функция аудитора?

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

73. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:

- 1) в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторской заключение;
- 2) устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета;

74. Из нижепречисленных определите право аудиторской организации.

- 1) Осуществлять операции по торговле товарами.
- 2) Осуществлять строительную деятельность.
- 3) Создавать аудиторские организации в форме открытых акционерных обществ.
- 4) Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.

75. Аудиторская деятельность - это:

- 1) Деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета.
- 2) Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.
- 3) Деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

76. Что такое инициативный аудит?

- 1) Аудит, проводимый по инициативе государственного органа.
- 2) Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта.
- 3) Аудит, проводимый по инициативе аудитора.
- 4) Аудит, проводимый по инициативе налогового органа.

77. Определите из нижеперечисленных целей цель аудита бухгалтерской отчетности:

- 1) Формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах.
- 2) Контроль правильности расчета и уплаты налогов.
- 3) Контроль правильности расчетов налогооблагаемой базы налога на прибыль.

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

- 1) Внешний аудитор должен быть полностью независим от проверяемой организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и подчиняется руководству этой организации.
- 2) Внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – по решению налоговых органов.
- 3) Внешний аудитор должен в обязательном порядке иметь лицензию, а внутренний – квалификационный аттестат.

79. Аудитор это физическое лицо:

- 1) Получившее квалификационный аттестат аудитора.
- 2) Получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.
- 3) Получившее квалификационный аттестат аудитора и работающее в аудиторской организации.

80. Имеет ли право аудиторские организации заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и связанной с ней?

- 1) Да.
- 2) Нет.
- 3) Имеют, если это оговорено в Уставе аудиторской организации.

81. Обязательный аудит проводится только аудиторскими организациями:

- 1) в организациях, занимающихся розничной торговлей;
- 2) в организациях, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;
- 3) в организациях, оказывающих транспортные услуги.

82. Основной целью аудиторской проверки является:

1) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ;

2) контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации, осуществляемый в соответствии с законодательством РФ;

3) проверка финансовой бухгалтерской отчетности и установление ее достоверности.

83. Инициативная аудиторская проверка проводится по инициативе:

1) аудиторской организации;

2) проверяемого экономического субъекта;

3) государственных налоговых органов.

84. Внутренний аудит представляет собой:

1) независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах руководителей;

2) обязательные ежегодные проверки правильности ведения бухгалтерского учета экономического субъекта вышестоящими инстанциями;

3) часть работы, проводимой внешними аудиторскими организациями.

85. Оплата стоимости аудиторских услуг осуществляется:

1) по договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой;

2) по договоренности с клиентом, но не выше установленных законодательством РФ расценок;

3) на основании ставок, утвержденных Правительством РФ в зависимости от вида аудиторских услуг и объема работы.

86. Каким этическим принципом аудиторской деятельности аудитор должен руководствоваться в обязательном порядке?

1) публичность отчетности;

2) профессиональное поведение;

3) доброжелательность.

87. Аудит представляет собой:

1) деятельность органов государственного финансового контроля по проверке финансово-хозяйственной деятельности организации;

2) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;

3) деятельность по составлению налоговых деклараций и финансовой (бухгалтерской) отчетности.

88. Обязан ли аудитор оценивать эффективность ведения дел руководством в аудиторском заключении?

1) нет;

- 2) да;
- 3) да, только в случае обязательного аудита.

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

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

90. Кто несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской отчетности?

- 1) руководство аудиторской организации;
- 2) проверяющие аттестованные аудиторы;
- 3) руководство аудируемого лица;
- 4) руководство аудируемого лица и руководство аудиторской организации совместно.

91. Освобождает ли аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство аудируемого лица от ответственности за допущенные в ней ошибки и искажения?

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

92. Проведения обязательного аудита определяется:

- 1) руководством проверяемого предприятия;
- 2) федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- 3) договором на оказание аудиторских услуг.

93. Главный бухгалтер для проведения обязательной аудиторской проверки пригласил аудиторскую организацию, где работают его близкие родственники (руководители и аудиторы). Оцените ситуацию:

- 1) так делать не разрешается;
- 2) почему нет, главное, чтобы у них была лицензия на право занятия аудитом;
- 3) это возможно, главное – опыт аудиторов и качество аудита, умеренная стоимость работ; остальное не имеет значения.

94. Аудиторская фирма заключила с организацией договор на восстановление учета. Выполнила эту работу. Затем заключила договор с этой же организацией на обязательный аудит и выдала безоговорочно положительное аудиторское заключение. Оцените ситуацию:

- 1) так не разрешается;

2) так можно: восстановление учета - одна из услуг, оказываемых аудиторскими фирмами;

3) было бы лучше, если бы эти два вида работ выполнили разные аудиторы этой аудиторской организации.

95. Аудиторской тайной является:

1) сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками при выполнении аудиторских услуг;

2) сведения о заключении с аудируемым лицом договора о проведении обязательного аудита;

3) сведения о величине оплаты аудиторских услуг..

96. Акционерное общество открытого типа функционирует два года. Пока число акционеров менее 100. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов?

1) да;

2) нет;

3) по усмотрению руководства акционерного общества.

97. Аудиторская организация решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области?:

1) это запрещено;

2) нет, аудит – это разновидность обычного предпринимательства;

3) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет.

98. Организация пригласила для проведения аудита аудиторскую фирму, которая является одним из его учредителей. Оцените ситуацию.

1) аудиторская фирма не вправе проводить аудит данной организации;

2) это лучший вариант, т.к. обе стороны заинтересованы в проведении аудита;

3) самое главное, чтобы была приемлемой качество и стоимость работ.

99. Аудиторская организация несет ответственность за:

1) за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации;

2) искажение бухгалтерской отчетности, не устраненные аудируемой организацией в ходе проверки;

3) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации.

100. В результате проведения аудиторской проверки аудиторская организация пришла к выводу, что отчетность организации «А» недостоверна. Руководитель организации «А» отказался оплачивать работу на основании того, что он не согласен с целым рядом замечаний и окончательным выводом. Оцените ситуацию:

- 1) Руководитель организации поступил правильно.
- 2) Руководитель организации не должен отказываться оплачивать услуги аудиторов в это случае.
- 3) Руководитель организации обязан своевременно оплачивать услуги аудиторов в соответствии с договором.

1.2.2 Вопросы на занятиях

1. Контроль - как функция управления, сущность, цели и задачи аудита.
2. Виды и формы хозяйственного контроля.
3. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.
4. Направления аудиторских проверок.
5. Пользователи материалов аудиторских заключений отличие аудита от ревизии, финансового контроля и судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Аудит – как форма хозяйственного контроля.
7. Направления аудиторских проверок.
8. Отличие аудита от ревизий и судебно-бухгалтерской экспертизы.
9. Виды аудита и аудиторских услуг.
10. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности.
11. Проверка качества аудита.
12. Профессиональная этика аудитора
13. Аудиторская выборка.
14. Аудиторские доказательства и процедуры.
15. Документирование аудита.
16. Аудит в условиях компьютерной обработки данных. Проведение аудита с помощью компьютера.
17. Искажения бухгалтерской отчетности. Их виды и факторы, влияющие на степень обработки данных.
18. Методологические подходы к технике проведения аудита.
19. Анализ четырехуровневой системы регулирования аудиторской деятельности.
20. Цель и принципы международных стандартов для проведения аудита.
21. Определение стратегии аудиторской проверки.
22. Планирование аудита.
23. Существенность в аудите.
24. Аудиторский риск. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
25. Процесс аудита бухгалтерской отчетности.
26. Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита.
27. Понимание деятельности аудируемого лица.
28. Согласование условий по проведению аудита.

29. Оценка стоимости аудиторских услуг.
30. Общение с руководством экономического субъекта.
31. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.
32. Использование работы эксперта.
33. Операции с аффилированными лицами.
34. Изучение и использование внутреннего аудита.
35. Использование работы другой аудиторской организации.
36. Особенности проведения первой проверки данного аудируемого лица.
37. Учет требований нормативно-правовых актов в ходе аудита.
38. Проверка прогнозной финансовой информации.
39. Особенности аудита оценочных значений.
40. Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность.
41. Этапы аудиторской проверки.
42. Планирование состава и численности аудиторской группы.
43. Виды программ.
44. Предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и способы их реализации.
45. Циклы хозяйственных операций.
46. Метод направленного тестирования.
47. Организация проведения аудиторской проверки.
48. Аудиторская проверка общей документации экономического субъекта.
49. Документы, представляемые клиентом для начала аудиторской проверки.
50. Оценка организационной структуры, структуры управления, нормативной базы, учредительных документов, учетной политики и договоров.
51. Аудиторская проверка организации системы бухгалтерского учета и соблюдения принципа непрерывности деятельности
52. Оценка способности экономического субъекта продолжать свою деятельность.
53. События после отчетной даты.
54. Оценка результатов аудиторской проверки.
55. Доведение результатов аудита до руководства и представителей собственника аудируемого лица.
56. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
57. Назначение аудиторского заключения.
58. Основные элементы аудиторского заключения.
59. Виды аудиторских заключений.
60. Факторы, влияющие на мнение аудитора в аудиторском заключении.
61. Аудиторское заключение специального назначения.
62. Представление аудиторского заключения.

1.3. Оценочные средства для проведения промежуточного контроля (промежуточной аттестации)

Семестр	Вид промежуточной аттестации	Вид контрольного мероприятия	Балльные оценки
6	Экзамен	Тестовые задания Вопросы к экзамену	0-20 0-30

1.3.1. Тестовые задания

Тестовые задания промежуточной аттестации представляют собой совокупность тестовых вопросов текущего контроля.

1.3.2 Комплексное задание (билет)

Экзаменационные билеты равноценны по трудности, одинаковы по структуре, параллельны по расположению заданий. В билете два вопроса.

1.3.2.1 Вопросы на экзамен

1. Понятие об аудите и аудиторской деятельности, общие и частные задачи аудиторской деятельности.

2. Независимость аудита. Связь аудита с другими формами экономического контроля.

3. Организационно-правовые формы аудиторских организаций.

4. Аудиторские профессиональные объединения. Организация контроля качества аудита. Внутрифирменный контроль качества.

5. Виды аудита. Особенности организации внешнего и внутреннего аудита.

6. Услуги аудиторских организаций.

7. Правовые основы аудиторской деятельности.

8. Роль и значение аудиторских стандартов в обеспечении качества аудита. Международные аудиторские стандарты и нормативы регулирования аудиторской деятельности, Российские правила (стандарты) аудиторской деятельности.

9. Внутрифирменные стандарты: значение и область регулирования.

10. Права, обязанности и ответственность аудиторов при осуществлении аудиторской проверки.

11. Права и обязанности хозяйствующих субъектов при осуществлении аудиторской проверки.

12. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций за соблюдение норм качества аудиторской работы.

13. Этика аудиторов.
14. Экономические субъекты (клиенты) аудиторских организаций и их выбор.
15. Договор на оказание аудиторских услуг.
16. Планирование аудита. Предварительный план. Общий план. Аудиторская программа.
17. Взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами.
18. Этапы аудиторской проверки.
19. Аудиторский риск. Внутрихозяйственный риск. Риск средств контроля. Риск необнаружения.
20. Уровень существенности в аудите.
21. Документирование аудита. Состав, содержание, порядок оформления, использование и хранение рабочих документов.
22. Аудиторские процедуры. Процедуры по существу.
23. Аудиторская выборка. Оценка результатов аудиторской выборки.
24. Искажения в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности.
25. Аудиторские доказательства. Виды доказательств. Источники получения аудиторских доказательств. Оценка доказательств.
26. Методы аудита. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
27. Аудиторское заключение, его состав, содержание, назначение. Вводная, аналитическая и итоговая части аудиторского заключения. Виды заключений.
28. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита, ее содержание, принципы подготовки и порядок представления.

Критерии оценивания

Полнота раскрытия материала; логичность изложения материала; умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; использование научной терминологии; демонстрация усвоенного ранее материала; знание источников информации; самостоятельность в изложении материала.

Ответы на вопросы должны быть развернутыми, полными. Каждый правильный ответ на вопрос оценивается до 15 баллов в зависимости от полноты ответа. Дополнительные баллы (до 5) получает обучающийся, который сформулировал собственную позицию в отношении анализируемого вопроса, представил анализ вопроса во взаимосвязи с целями и задачами дисциплины. Таким образом, максимальная оценка за комплексное задание составляет 30 баллов.

Балльная система оценивания:

Критерии оценивания	Количество баллов
---------------------	-------------------

<ul style="list-style-type: none"> – полно раскрыто содержание материала; – материал изложен грамотно, в определенной логической последовательности; – продемонстрировано системное и глубокое знание материала; – точно используется терминология; – показано умение иллюстрировать теоретические положения конкретными примерами, применять их в новой ситуации; – продемонстрировано усвоение ранее изученных сопутствующих вопросов; – ответ дан самостоятельно, без наводящих вопросов; – продемонстрирована способность творчески применять знание теории к решению профессиональных задач; – продемонстрировано знание современной учебной и научной литературы; – допущены одна-две неточности при освещении второстепенных вопросов, которые исправляются по замечанию; 	12-15
<ul style="list-style-type: none"> – вопросы излагаются систематизировано и последовательно; – продемонстрировано умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер; – продемонстрировано усвоение основной литературы; – ответ удовлетворяет в основном требованию на максимальную оценку, но при этом имеет один из недостатков: в изложении допущены небольшие пробелы, не исказившие содержание ответа; допущены один-два недочета при освещении основного содержания ответа, исправленные по замечанию преподавателя; – допущены ошибка или более двух недочетов при освещении второстепенных вопросов, которые легко исправляются по замечанию преподавателя; 	8-11
<ul style="list-style-type: none"> – неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса и продемонстрированы умения, достаточные для дальнейшего усвоения материала; – усвоены основные категории по рассматриваемому и дополнительным вопросам; – имелись затруднения или допущены ошибки в определении понятий, использовании терминологии, исправленные после нескольких наводящих ответов; – неполное знание теоретического материала, обучающийся не может применить теорию в новой ситуации; – продемонстрировано усвоение основной литературы; 	4-7
<ul style="list-style-type: none"> – не раскрыто основное содержание учебного материала либо отказ от ответа; – обнаружено незнание или непонимание большей или наиболее важной части учебного материала; – допущены ошибки в определении понятий, при использовании терминологии, некоторые не исправлены после нескольких наводящих вопросов. 	1-3
<ul style="list-style-type: none"> – ответ не получен. 	0

