Приложение 1

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Дисциплины Б1.В.05 «Международные стандарты аудита»

Специальность 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Специализация «Экономическая безопасность и экспертиза деятельности хозяйствующих субъектов»

Квалификация выпускника экономист

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Дисциплины Б1.В.05 «Международные стандарты аудита»
(индекс и наименование дисциплины)

№ п/п	Контролируемые разделы (модули) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства и иных материалов	Кол-во
1	Модуль 1-2	УК-1.3, ПК-2.1	Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания	4
2				
3			Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы	2
4			Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	2

1 ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

1.1 Описание шкалы оценивания сформированности компетенций

Компетенции на различных этапах их формирования оцениваются двумя оценками: «зачтено», «не зачтено».

1.2 Описание показателей и критериев оценивания сформированности компетенций по дисциплине, обеспечивающие достижение планируемых результатов освоения образовательной программы

Код компетенции (индикатора достижения компетенции)	Результат обучения по дисциплине	Критерии и показатели оценивания результатов обучения	
		«не зачтено»	«зачтено»
	1	2	3
УК-1 (УК-1.3)	Знать порядок организации и подготовки аудиторской проверки в соответствии с международными стандартами аудита	Фрагментарные знания порядка организации и подготовки аудиторской проверки в соответствии с международными стандартами аудита / Отсутствие знаний	Сформированные или неполные знания порядка организации и подготовки аудиторской проверки в соответствии с международными стандартами аудита
	Уметь организовывать аудиторскую проверку экономического субъекта: рассчитать уровень существенности ошибки, аудиторские риски, аудиторскую выборку, составлять план и программу проверки в соответствии с международными стандартами аудита	Фрагментарное умение организовывать аудиторскую проверку экономического субъекта: рассчитать уровень существенности ошибки, аудиторские риски, аудиторскую выборку, составлять план и программу проверки в соответствии с международными стандартами аудита / Отсутствие умений	В целом успешное умение организовывать аудиторскую проверку экономического субъекта: рассчитать уровень существенности ошибки, аудиторские риски, аудиторскую выборку, составлять план и программу проверки в соответствии с международными стандартами аудита
	Владеть методами расчета уровня существенности ошибки, аудиторских рисков, аудиторской выборки, составления плана и программы аудиторской проверки в соответствии с международными	Фрагментарное применение методов расчета уровня существенности ошибки, аудиторских рисков, аудиторской выборки, составления плана и программы аудиторской проверки в соответствии с международными стандартами аудита / Отсутствие навыков	В целом успешное применение методов расчета уровня существенности ошибки, аудиторских рисков, аудиторской выборки, составления плана и программы аудиторской проверки в соответствии с международными стандартами аудита

	стандартами аудита		
ПК-2 (ПК-2.1)	Знать направления, последовательность и методы проведения аудиторских проверок имущества и источников их формирования в соответствии с международными стандартами аудита	Фрагментарные знания направлений, последовательности и методов проведения аудиторских проверок имущества и источников их формирования в соответствии с международными стандартами аудита / Отсутствие знаний	Сформированные или неполные знания направлений, последовательности и методов проведения аудиторских проверок имущества и источников их формирования в соответствии с международными стандартами аудита
	Уметь проводить аудиторскую проверку имущества и источников их формирования экономического субъекта в соответствии с международными стандартами аудита	Фрагментарное умение проводить аудиторскую проверку имущества и источников их формирования экономического субъекта в соответствии с международными стандартами аудита / Отсутствие умений	В целом успешное умение проводить аудиторскую проверку имущества и источников их формирования экономического субъекта в соответствии с международными стандартами аудита
	Владеть последовательностью и методами проведения аудиторских проверок имущества и источников их формирования в соответствии с международными стандартами аудита	Фрагментарное применение последовательности и методов проведения аудиторских проверок имущества и источников их формирования в соответствии с международными стандартами аудита / Отсутствие навыков	В целом успешное применение последовательности и методов проведения аудиторских проверок имущества и источников их формирования в соответствии с международными стандартами аудита

1.3 Описание шкалы оценивания освоения дисциплины в форме зачета

Знания, умения, навыки обучающегося по дисциплине оцениваются оценками: «зачтено», «не зачтено».

1.4 Описание показателей и критериев оценивания компетенций дисциплины в форме зачета

Оценка	Критерии
1	2
Зачтено	выполнен установленный по дисциплине объем самостоятельных работ, в процессе обучения или в ходе собеседования (при необходимости) продемонстрированы достаточно твердые знания материала, умения и навыки их использования при решении конкретных задач, показана сформированность соответствующих компетенций, проявлено понимание сущности и взаимосвязи рассматриваемых процессов и явлений, даны правильные, полные ответы на большинство вопросов; нет грубых ошибок, при ответах на отдельные вопросы могут быть допущены отдельные неточности
Не зачтено	не выполнен установленный по дисциплине объем самостоятельных работ, соответствующие компетенции не сформированы полностью или частично, в ходе собеседования не дано ответа, или даны неправильные ответы на большинство вопросов, продемонстрировано непонимание сущности предложенных вопросов, допущены грубые ошибки при ответе на вопросы

2 ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ И ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

2.1 Вопросы к зачету

№ вопроса	Вопросы	Коды индикаторов достижения компетенций
1	Место аудита в системе экономических отношений	УК-1.3, ПК-2.1
2	Сущность международных стандартов аудита	УК-1.3, ПК-2.1
3	Классификация международных стандартов аудита	УК-1.3, ПК-2.1
4	Роль Международной Федерации Бухгалтеров в регулировании аудиторской деятельности	УК-1.3, ПК-2.1
5	Совет по международным стандартом аудита и уверенности	УК-1.3, ПК-2.1
6	Этика аудитора в международной практике	УК-1.3, ПК-2.1
7	Связь международных стандартов аудита с национальными нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность	УК-1.3, ПК-2.1
8	Современное состояние разработки российских стандартов аудита в соответствии с международными стандартами аудита	УК-1.3, ПК-2.1
9	Сравнение российского и западного подходов к проведению аудиторских проверок	УК-1.3, ПК-2.1
10	Взаимосвязь международных стандартов финансовой отчетности и аудита	УК-1.3, ПК-2.1
11	Перспективы разработки стандартов в соответствии с международными	УК-1.3, ПК-2.1

	стандартами аудита	
12	Официальные документы Международной Федерации Бухгалтеров в области контроля качества	УК-1.3, ПК-2.1
13	Организация контроля качества аудита на уровне профессиональных аудиторских объединений	УК-1.3, ПК-2.1
14	Внутрифирменный контроль качества аудита	УК-1.3, ПК-2.1
15	Контроль качества отдельного аудиторского задания	УК-1.3, ПК-2.1
16	Международные принципы проведения заданий по обеспечению уверенности. Понятия и цели задания, обеспечивающего уверенность	УК-1.3, ПК-2.1
17	Объем заданий, обеспечивающих уверенность и их принятие	УК-1.3, ПК-2.1
18	Элементы задания, обеспечивающего уверенность	УК-1.3, ПК-2.1
19	Цель и общие принципы аудита финансовой отчетности	УК-1.3, ПК-2.1
20	Условия договоренности о проведении аудита	УК-1.3, ПК-2.1
21	Документирование аудита	УК-1.3, ПК-2.1
22	Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества при аудите финансовой отчетности	УК-1.3, ПК-2.1
23	Учет законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности	УК-1.3, ПК-2.1
24	Сообщение информации по вопросам аудита лицам, отвечающим за управление	УК-1.3, ПК-2.1
25	Планирование аудита финансовой отчетности: составление плана и программы проверки	УК-1.3, ПК-2.1
26	Понимание бизнеса предприятия и его среды и оценка существенного риска. Аудиторские риски	УК-1.3, ПК-2.1
27	Существенность в аудите. Расчет уровня существенности в соответствии с международными стандартами аудита	УК-1.3, ПК-2.1
28	Процедуры, выполняемые аудиторов, исходя из оцененного уровня риска	УК-1.3, ПК-2.1
29	Аудит экономических субъектов, использующих услуги обслуживающих организаций	УК-1.3, ПК-2.1
30	Аудиторские доказательства	УК-1.3, ПК-2.1
31	Аудиторские доказательства – дополнительное рассмотрение отдельных статей	УК-1.3, ПК-2.1
32	Внешние подтверждения	УК-1.3, ПК-2.1
33	Первая аудиторская проверка – начальное сальдо	УК-1.3, ПК-2.1
34	Аналитические процедуры	УК-1.3, ПК-2.1
35	Аудиторская выборка и другие процедуры выборочной проверки	УК-1.3, ПК-2.1
36	Аудит оценочных значений	УК-1.3, ПК-2.1
37	Аудит измерения и раскрытия справедливой стоимости	УК-1.3, ПК-2.1
38	Связанные стороны	УК-1.3, ПК-2.1
39	События после окончания отчетного периода	УК-1.3, ПК-2.1
40	Допущения о непрерывности деятельности предприятия	УК-1.3, ПК-2.1
41	Заявления руководства	УК-1.3, ПК-2.1
42	Использование результатов работы других аудиторов	УК-1.3, ПК-2.1
43	Рассмотрение работы внутреннего аудита	УК-1.3, ПК-2.1
44	Использование работы эксперта	УК-1.3, ПК-2.1
45	Заключение независимого аудитора по полному комплекту финансовой отчетности общего назначения	УК-1.3, ПК-2.1
46	Модификация заключения независимого аудитора	УК-1.3, ПК-2.1
47	Сопоставления	УК-1.3, ПК-2.1
48	Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансо-	УК-1.3, ПК-2.1

	вую отчетность	
49	Отчет аудитора по специальному аудиторскому заданию	УК-1.3, ПК-2.1
50	Стандарты по сопутствующим услугам	УК-1.3, ПК-2.1
51	Порядок организации и подготовки аудиторской проверки в соответствии с международными стандартами аудита	УК-1.3, ПК-2.1
52	Направления проведения аудиторских проверок имущества предприятий в соответствии с международными стандартами аудита	УК-1.3, ПК-2.1
53	Направления проведения аудиторских проверок источников формирования имущества предприятий в соответствии с международными стандартами аудита	УК-1.3, ПК-2.1
54	Последовательность проведения аудиторских проверок имущества предприятий с международными стандартами аудита	УК-1.3, ПК-2.1
55	Последовательность проведения аудиторских проверок источников формирования имущества в соответствии с международными стандартами аудита	УК-1.3, ПК-2.1
56	Методы проведения аудиторских проверок имущества и источников их формирования в соответствии с международными стандартами аудита.	УК-1.3, ПК-2.1

2.2 Примерные варианты тестовых заданий
Модуль 1(Тат-1)

Первый вариант

1. Сколько выделяют периодов становления международной аудиторской практики:
а) 2;
б) 4;
в) 5.

2. В какие годы появились первые МСА:
а) 1937- 1939гг.;
б) 1953 -1957 гг.;
в) в 70 гг.

3.Разработка международных стандартов аудита и положений осуществляется по:
а) 3 направлениям;
б) 4 направлениям;
в) 5 направлениям.

4.Основная цель создания международной федерации бухгалтеров (IFAC):
а) координация на мировом уровне деятельности профессиональных организаций в области учёта, финансовой отчётности и аудита;
б) обеспечение свободного обращения материальных, трудовых и финансовых ресурсов и единых таможенных правил;
в) развитие и укрепление престижа бухгалтерской профессии.

5.Дайте определение понятия «Международные стандарты аудита»:
а) это набор общепринятых требований к работе аудитора;
б) это организационные и методические аспекты бухгалтерского учета, разработанные профессиональными международными организациями;
в) это свод правил, методов, процедур бухгалтерского учета, разработанный высокопрофессиональными международными организациями, которые носят рекомендательный характер.

6.Определите порядок принятия решений Комитетом по международной аудиторской практике при утверждении МСА:
а) простым большинством голосов от числа присутствующих на заседании;

б) ¾ числа голосующих, но не менее чем девятью членами комитета присутствующих на заседании;

в) при голосовании «за» более 50% членов комитета.

7.Кодекс этики профессиональных бухгалтеров был принят в:

а) 1996 году;

б) 1986 году;

в) 1994 году.

8.Определите термин «согласованные процедуры» в соответствии с требованиями МСА:

а) аналитические процедуры в отношении отдельных статей финансовой отчетности;

б) процедуры, согласованные между аудитором, клиентом и любыми третьими лицами;

в) процедуры тестирования сальдо счетов бухгалтерского учета.

9.Определите адресность отчета аудитора по результатам согласованных процедур:

а) всем пользователям финансовой отчетности;

б) сторонам, договорившимся о проведении данных процедур;

в) государственным органам.

10.Внешний аудитор должен действовать в интересах:

а) экономического субъекта (клиента);

б) всех пользователей финансовой отчетности;

в) государственных органов.

11.Определите, какое обстоятельство нарушает принцип независимости аудитора:

а) конфликт обстоятельств по соблюдению лояльности;

б) гонорары и комиссионное вознаграждение;

в) финансовая взаимосвязь с клиентами или их делами.

12.В процессе проверки аудитор должен установить достоверность финансовой отчетности:

а) с абсолютной точностью;

б) в аспектах, которые он считает необходимым установить с абсолютной точностью;

в) во всех существенных отношениях.

13. Положения по международной аудиторской практике имеют:

а) обязательный характер к исполнению всеми странами-членами МФБ;

б) обязательный характер к исполнению международными аудиторскими организациями;

в) рекомендательный характер с целью предоставления практической помощи аудиторам в соблюдении стандартов.

14.При оказании услуги по подготовке финансовой информации, аудитор гарантирует уровень уверенности:

а) позитивной;

б) никакой;

в) средней.

15.В чем сущность взаимосвязи МСА и МСФО:

а) единство терминологии;

б) МСФО является критерием соответствия проверяемой отчетности установленным требованиям, подтверждаемого в процессе аудита;

в) первый и второй ответ одновременно.

16. Определите понятие «порядочность» в соответствии с Кодексом этики:

а) честность в ведении дел;

б) справедливое ведение дел;

в) честное, справедливое и правдивое ведение дел.

17.При каких условиях международные стандарты аудита вступают в силу:

а) с момента опубликования стандарта на английском языке и указанной в нем даты;
б) с даты перевода на национальный язык стран-членов МФБ;
в) с даты разработки проекта стандарта.

18.Кто несет ответственность за финансовую отчетность согласно МСА:
а) аудиторская организация;
б) руководство экономического субъекта;
в) правильны первый и второй ответы.

19.Определите цель составления Письма-обязательства аудиторской организации:
а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;
б) для того чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства проверяемого экономического субъекта;
в) для того чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.

20.Письмо-обязательство аудитора перед клиентом при первоначальном аудите:
а) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу до заключения договора на проведение аудита;
б) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита;
в) не является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита.

21.Что понимается под неотъемлемым риском в международной аудиторской практике:
а) риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволят обнаружить искажение, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с искажениями других сальдо счетов или классов операций;
б) подверженность сальдо счета или класса операций искажениям, которые могут быть существенными при условии отсутствия соответствующих средств внутреннего контроля;
в) искажение, которое может иметь место в отношении сальдо счета или класса операций и не может быть своевременно предотвращено или выявлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

22.Определите термин «объем аудита» согласно МСА:
а) перечень аудиторских процедур, необходимых для достижения цели аудита при данных обстоятельствах;
б) перечень аудиторских доказательств, необходимых для проверки;
в) перечень хозяйственных операций, подвергаемых проверке.

23.Определите основные элементы системы внутреннего контроля:
а) техника внутреннего контроля;
б) контрольная среда, процедуры контроля;
в) процедуры бухгалтерского учета клиентов.

24.Определите действия аудитора в условиях высокой оценки неотъемлемого риска и риска системы контроля:
а) анализирует полученные аудиторские доказательства;
б) уточняет неотъемлемый риск и риск системы контроля методом комбинированной оценки;
в) увеличивает сроки и объем выполнения аудиторских процедур.

25.Определите зависимость между высокой оценкой риска системы контроля и объемом выборки:
а) прямая зависимость;
б) обратная зависимость;

в) нет зависимости.

Второй вариант

1. Аудитор имеет право отступать от Международных стандартов (МСА):
а) в случаях, когда МСА содержат внутренние разногласия и противоречия;
б) если этого требуют национальные стандарты аудита и иные нормативные акты;
в) в исключительных случаях, для более эффективного достижения целей аудита.

2. МСА предполагают, что финансовая отчетность обычно составляется и представляется в соответствии:
а) с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), национальными стандартами учета (отчетности) или иными основными принципами;
б) с МСФО и Международными стандартами аудита (МСА);
в) с национальными стандартами учета (отчетности) и иными основными принципами, указанными в отчетности.

3. При выражении своего мнения аудитор использует выражения:
а) «дает достоверный и справедливый взгляд», «представляет справедливо во всех существенных отношениях»;
б) «по нашему мнению, финансовая отчетность организации отражает достоверно во всех существенных отношениях...»;
в) «по нашему мнению, прилагаемая … отчетность достоверна, т.е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных отношениях отражение активов… по состоянию на отчетную дату исходя из принципов…».

4. Принципы соответствия МСА, профессионального скептицизма и разумной уверенности относятся:
а) к общим принципам аудита;
б) к рекомендательным положениям Международных стандартов (МСА);
в) к этическим принципам аудита.

5. Уместность, существенность, надежность, нейтральность относятся:
а) к принципам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
б) к принципам Международных стандартов аудита (МСА);
в) к принципам получения аудиторских доказательств.

6. Как называются единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторы в процессе своей профессиональной деятельности?
а) аудиторские стандарты;
б) аудиторские сертификаты;
в) аудиторские лицензии.

7.В каком году в РФ принят Федеральный Закон РФ «Об аудиторской деятельности»?
а) в 1989;
б) в 1991;
в) в 2001.

8. Является ли Российская Федерация членом МФБ?
а) является;
б) нет;
в) собирается стать.

9. МСА предназначены для применения:
а) при аудите финансовой отчетности;
б) при аудите финансовой отчетности и предоставлении сопутствующих услуг;

в) при оказании сопутствующих услуг и выполнении аудиторских заданий, обеспечивающих уверенность.

10. Принципы независимости, объективности и конфиденциальности относятся:

а) к общим принципам аудита;

б) к рекомендательным положениям Международных стандартов (МСА);

в) к этическим принципам аудита.

11. К сопутствующим услугам в МСА относятся:

а) консультационные услуги, оценочная деятельность, услуги по ведению учета и составлению отчетности;

б) финансовый анализ, оценка бизнеса, консалтинг, услуги по реорганизации предприятий, составление (компиляция) отчетности;

в) обзорная проверка, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации.

12. Целью аудита финансовой отчетности является:

а) выражение обоснованного мнения о достоверности финансовой отчетности во всех существенных аспектах;

б) подтверждение и гарантии достоверности финансовой отчетности;

в) предоставление возможности аудитору выразить мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность, во всех существенных отношениях, в соответствии с основными принципами финансовой отчетности.

13. Существование, полнота, представление и раскрытие относятся:

а) к принципам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);

б) к принципам Международных стандартов аудита (МСА);

в) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

14. МСА декларируют следующие процедуры получения аудиторских доказательств:

а) инспектирование, наблюдение, сводка и группировка, запрос и подтверждение, пересчет, сканирование и аналитические процедуры;

б) инспектирование, наблюдение, запрос и подтверждение, подсчет и аналитические процедуры;

в) пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, подтверждение, устный опрос, проверка документов, прослеживание, аналитические процедуры, подготовка альтернативного баланса.

15 МСА делятся на 9 групп и имеют трехзначную нумерацию

а) двухзначную нумерацию;

б) трехзначную нумерацию;

в) четырехзначную нумерацию.

16. К внешним факторам развития МСА следует отнести:

а) создание, развитие и работа различных международных организаций в области учета и аудита;

б) динамичное развитие фондового рынка;

в) процесс концентрации капитала в сфере аудита и консалтинга.

17. К внутренним факторам развития МСА следует отнести:

а) создание, развитие и работа различных международных организаций в области учета и аудита;

б) динамичное развитие фондового рынка;

в) развитие и углубление мирохозяйственных связей, создание транснациональных компаний.

18. Когда с целью совершенствования качества и унификации порядка проведения аудита во всем мире началась разработка международных стандартов аудита?

а) в 50-ые годы;

б) в 60-ые годы;

в) в 70-ые годы.

19. Сколько подгрупп аудиторских стандартов включают МСА?

а) пять;

б) семь;

в) девять.

20. Стандарты пятой подгруппы «Использование результатов работы третьих лиц»:

а) регламентируют порядок работы аудитора с информацией третьих лиц; регулируют вопросы использования информации, полученной от других аудиторов, а также вопросы взаимодействия со службой внутреннего аудита и экспертами;

б) определяют цели и принципы аудита финансовой отчетности, а также обстоятельства, при которых на аудитора и руководство аудируемого лица возлагаются определенные обязанности;

в) устанавливают, что аудитор должен получить достаточное количество соответствующих доказательств, которые позволяют сделать обоснованное аудиторское заключение.

21. Стандарты второй подгруппы «Общие принципы и обязанности»:

а) регламентируют порядок работы аудитора с информацией третьих лиц; регулируют вопросы использования информации, полученной от других аудиторов, а также вопросы взаимодействия со службой внутреннего аудита и экспертами;

б) определяют цели и принципы аудита финансовой отчетности, а также обстоятельства, при которых на аудитора и руководство аудируемого лица возлагаются определенные обязанности;

в) устанавливают, что аудитор должен получить достаточное количество соответствующих доказательств, которые позволяют сделать обоснованное аудиторское заключение.

22. Когда была создана Международная федерация бухгалтеров с целью координации на мировом уровне деятельности профессиональных организаций в области учета, финансовой отчетности и аудита:

а) 7 июля 1996;

б) 7 ноября 1987 года;

в) 7 октября 1977 года.

23. Кодекс этики включает: три части

а) пять частей;

б) четыре части;

в) три части.

24. Наемный профессиональный бухгалтер (НПБ):

а) профессиональный бухгалтер, работающий по найму в промышленности, государственном секторе или в сфере образования, занимающийся коммерческой деятельностью;

б) лицо, являющееся членом организации, входящей в МФБ, вне зависимости от того, занимается ли такое лицо публичной практикой (в качестве единоличного практикующего бухгалтера, товарища или корпорации) или работает в промышленности, занимается коммерческой деятельностью, в государственном секторе или в сфере образования;

в) каждый партнер или лицо, занимающее должность, аналогичную должности партнера, и каждый практический служащий, оказывающий профессиональные услуги клиенту, вне зависимости от их функциональной классификации (аудит, налогообложение, консультация), а также практикующие профессиональные бухгалтеры, выполняющие управленческие обязанности.

25. Публично практикующий профессиональный бухгалтер (ППБ):

а) профессиональный бухгалтер, работающий по найму в промышленности, государственном секторе или в сфере образования, занимающийся коммерческой деятельностью;

б) лицо, являющееся членом организации, входящей в МФБ, вне зависимости от того, занимается ли такое лицо публичной практикой (в качестве единоличного практикующего бухгалтера, товарища или корпорации) или работает в промышленности, занимается коммерческой деятельностью, в государственном секторе или в сфере образования;

в) каждый партнер или лицо, занимающее должность, аналогичную должности партнера, и каждый практический служащий, оказывающий профессиональные услуги клиенту, вне зависимости от их функциональной классификации (аудит, налогообложение, консультация), а также практикующие профессиональные бухгалтеры, выполняющие управленческие обязанности.

Модуль 2 (Тат-2)

Первый вариант

1.Что понимается под неотъемлемым риском в международной аудиторской практике:

а) риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволят обнаружить искажение, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с искажениями других сальдо счетов или классов операций;

б) подверженность сальдо счета или класса операций искажениям, которые могут быть существенными при условии отсутствия соответствующих средств внутреннего контроля;

в) искажение, которое может иметь место в отношении сальдо счета или класса операций и не может быть своевременно предотвращено или выявлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

2.Определите термин «объем аудита» согласно МСА:

а) перечень аудиторских процедур, необходимых для достижения цели аудита при данных обстоятельствах;

б) перечень аудиторских доказательств, необходимых для проверки;

в) перечень хозяйственных операций, подвергаемых проверке.

3.Определите основные элементы системы внутреннего контроля:

а) техника внутреннего контроля;

б) контрольная среда, процедуры контроля;

в) процедуры бухгалтерского учета клиентов.

4.Определите действия аудитора в условиях высокой оценки неотъемлемого риска и риска системы контроля:

а) анализирует полученные аудиторские доказательства;

б) уточняет неотъемлемый риск и риск системы контроля методом комбинированной оценки;

в) увеличивает сроки и объем выполнения аудиторских процедур.

5.Определите зависимость между высокой оценкой риска системы контроля и объемом выборки:

а) прямая зависимость;

б) обратная зависимость;

в) нет зависимости.

6.Какая взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском:

а) прямая;

б) нет взаимосвязи;

в) обратная.

7.В чем заключается основное назначение рабочих документов аудитора в соответствии со стандартом 230 « Аудиторская документация»:

а) документально оформлять сведения, которые важны с точки зрения формирования доказательств, подтверждающих аудиторское мнение;

б) отражают информацию, касающуюся экономического субъекта;

в) определяют необходимость привлечения экспертов и других аудиторов.

8.Что понимается под риском необнаружения в международной аудиторской практике:

а) подверженность сальдо счета или класса операции искажению;

б) риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволят обнаружить искажение, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с искажениями других сальдо счетов или классов операций;

в) риск того, что искажение не будет своевременно предотвращено, выявлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

9.Что понимается под программой аудита:

а) направления аудиторской проверки;

б) характер, временные рамки и объем аудиторских процедур, необходимых для выполнения общего плана аудиторской проверки;

в) обзор необходимых аудиторских процедур.

10.Аудиторский риск – это:

а) выражение аудитором несоответствующего мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения;

б) выражение мнения аудитора о наличии существенных искажений в проверяемой финансовой отчетности;

в) риск неполучения гонорара за оказанные услуги при выражении отрицательного мнения о финансовой отчетности клиента.

11.Что понимается под существенностью в аудите:

а) недостатки в системе бухгалтерского учета клиента;

б) пропуск, искажение информации, которое может повлиять на экономические решения пользователей, принятых на основе финансовой отчетности;

в) непреднамеренная ошибка, искажение финансовой отчетности.

12. В соответствии со стандартом 320 «Существенность в аудите», аудитору следует оценивать существенность в следующих случаях:

а) при определении характера, сроков и объема аудиторских процедур и оценке последствий искажений;

б) при аудиторской выборке;

в) при получении аудиторских доказательств.

13.Определите понятие «достаточность» в соответствии с требованиями МСА:

а) количественная мера ошибки;

б) количественная мера аудиторских процедур;

в) количественная мера аудиторских доказательств.

14.Какие аудиторские доказательства признаются убедительными и надежными в международной аудиторской практике:

а) доказательства, полученные из внутренних источников;

б) доказательства, полученные в устной форме;

в) доказательства, собранные из различных источников и различного характера и не противоречащие друг другу.

15.Определите, в чем заключается сущность аудиторской процедуры «инспектирование»:

а) проверка записей, документов и материальных активов;

б) арифметическая проверка;

в) проверка статей финансовой отчетности субъекта.

16.К методам осуществления аналитических процедур относится:

а) метод простых сравнений;

б) тестирование оборотов и сальдо по счетам;

в) подтверждение информации.

17.Цель применения аналитических процедур на этапе планирования аудита – это:

а) оптимизация проверки по срокам и качеству;

б) получение информации о бизнесе клиента и выявление областей максимального риска;

в) составление общего плана и программы аудита.

18.Согласно международным правилам термин «степень надежности» при оценке применения аналитических процедур означает:

а) степень, в которой следует полагаться на результаты аналитических процедур;

б) степень надежности аудиторских доказательств;

в) надежность выводов аудитора при использовании аналитических процедур.

19.Определите термин «аудиторская выборка» в соответствии со стандартом 530 «Аудиторская выборка и другие процедуры тестирования»:

а) отбор статей финансовой отчетности для проверки;

б) применение аудиторских процедур в отношении менее чем 100% статей, включенных в сальдо счета или класс операций;

в) определенный отбор статей, включенных в сальдо счета или класс операций.

20.Что предусматривает статистический метод аудиторской выборки:

а) случайный отбор элементов;

б) бессистемный отбор элементов;

в) случайный отбор элементов и использование теории вероятности.

21.Определите, что снижает степень надежности аудиторских доказательств, полученных от работы эксперта:

а) зависимость эксперта от субъекта;

б) опыт и репутация эксперта;

в) круг вопросов, поставленных перед экспертом.

22.Определите термин «сквозная проверка» в соответствии с требованиями МСА:

а) тест, который прослеживает несколько хозяйственных операций в системе бухгалтерского учета;

б) детальный тест сальдо счетов бухгалтерского учета;

в) аналитические процедуры в отношении отдельных статей отчетности.

23.Внутренний аудит согласно международным правилам представляет собой:

а) проверку организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля субъекта;

б) деятельность внутренней службы организации, которая контролируется внешними аудиторами;

в) деятельность по оценке, осуществляемую внутренней службой организации.

24.Письменные заявления от руководства организации получают:

а) при выражении мнения о достоверности финансовой отчетности;

б) по вопросам, существенным для финансовой отчетности;

в) на этапе планирования аудита для определения объема и характера проверки.

25.Работа другого аудитора используется в следующих случаях:

а) при проверке финансовой информации дочерних фирм, подразделений и филиалов, включенной в финансовую отчетность экономического субъекта;

б) при проведении совместной аудиторской проверки, в которой участвуют два и более аудитора;

в) при использовании результатов работы предыдущих аудиторов экономического субъекта.

Второй вариант

1.Объем и цели внутреннего аудита зависят от следующих факторов:

а) организационной структуры экономического субъекта;

б) размера, структуры организации и требований ее руководства;

в) штатной численности персонала службы внутреннего аудита.

2.Руководство организации признает свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности:

а) в устной форме;

б) при личных беседах с аудитором;

в) в письменной форме.

3.Заявления руководства организации относительно достоверности финансовой отчетности и надлежащей организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются:

а) аудиторскими рабочими документами;

б) рабочими документами и аудиторскими доказательствами;

в) аудиторскими доказательствами.

4. Аудитор использует правила учета законов и нормативных актов:

а) только при аудите финансовой отчетности;

б) при выполнении специального задания по проверке соблюдения законов и нормативных актов;

в) при подготовке отдельного аудиторского отчета.

5.В крупных организациях выполнение обязанностей по предотвращению и выявлению фактов несоблюдения законодательства осуществляет:

а) руководство организации;

б) отдел внутреннего аудита или ревизионная комиссия;

в) бухгалтерия организации.

6.При проверке фактов несоблюдения законодательства применяются:

а) процедуры оптимального планирования аудиторской проверки;

б) тесты систем внутреннего контроля и процедуры проверки по существу;

в) процедуры, направленные на выявление фактов несоблюдения законов и нормативных актов.

7.Что понимается под термином «мошенничество» согласно международным стандартам:

а) преднамеренное действие, повлекшее неправильное представление финансовой отчетности;

б) сговор группы лиц из числа руководства или сотрудников организации;

в) незаконные действия руководства и других должностных лиц по управлению предприятием.

8.Термин «ошибка» в соответствии со стандартом 240 «Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества и ошибок в процессе аудита финансовой отчетности» - это:

а) изменение учетных записей или документов;

б) отражение в учете несуществующих операций;

в) непреднамеренные ошибки, описки в бухгалтерском учете.

9.Для выявления фактов мошенничества и ошибок аудитор должен планировать и осуществлять аудит:

а) на основе соблюдения этических принципов;

б) с позиции профессионального скептицизма;

в) согласно основной цели аудиторской проверки.

10.К последующим событиям относятся:

а) факты, обнаруженные после отчетного периода, до даты и после даты подписания аудиторского заключения;

б) события и факты, произошедшие в деятельности организации после 31 декабря отчетного года;

в) события, произошедшие в деятельности организации после окончания отчетного года до даты утверждения отчетности.

11.Что аудитор обязан выявить и оценить при подготовке аудиторского заключения:

а) факты, обнаруженные до опубликования финансовой отчетности;

б) факты, обнаруженные после опубликования финансовой отчетности;

в) события, имевшие место до даты подписания аудиторского заключения.

12.Какова согласно МСА 560 «последующие события» ответственность аудитора относительно последующих событий после опубликования финансовой отчетности:

а) вносит соответствующие изменения в аудиторское заключение;

б) не несет обязательств по направлению запросов по финансовой отчетности предприятия;

в) сообщает третьим лицам, чтобы они не полагались на аудиторское заключение.

13.Допущение о непрерывности деятельности предприятия означает:

а) предположение о том, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем;

б) вероятность осуществления деятельности организации в течении ближайшего календарного года;

в) предположение о сохранении деятельности организации в соответствии с учредительными документами.

14.В подтверждение вопросов о допущении непрерывности деятельности предприятия аудитор должен выполнить следующее действие:

а) опросить руководство организации;

б) получить письменные заявления руководства организации;

в) провести тестирование системы бухгалтерского учета.

15. При подтверждении непрерывности деятельности предприятия достаточными и уместными аудиторскими доказательствами аудитор:

а) составляет безусловно-положительное заключение;

б) модифицирует аудиторское заключение;

в) не модифицирует аудиторское заключение.

16.Ассистенты аудитора – это:

а) сотрудники, участвующие в проведении отдельной аудиторской проверки и не являющиеся аудиторами;

б) аудиторы, участвующие в проведении аудиторской проверки и помогающие ведущим аудиторам;

в) аудиторы, начинающие аудиторскую практику и не имеющие опыта практической работы.

17.Контроль качества аудита должен осуществляться на уровне:

а) конкретной аудиторской фирмы;

б) аудиторской фирмы и отдельных аудиторских проверок;

в) каждой отдельной аудиторской проверки.

18.Делегирование полномочий означает:

а) определение должностных обязанностей каждого аудитора и контроль за их выполнением;

б) проверку аудиторской работы со стороны руководства фирмы и ведущих аудиторов;

в) направление работы, осуществление надзора, проверку работы на всех уровнях.

19.Какие основные параграфы включает аудиторское заключение:

а) название; адресат; вводный параграф; ответственность руководства за финансовые отчёты; ответственность аудитора; параграф, в котором выражено мнение аудитора; другие сообщения;

б) структура аудиторского заключения произвольная;

в) вводный параграф и параграф, в котором выражено мнение аудитора.

20.Что означает термин «объем аудиторской проверки»:

а) количество проверенных документов;

б) способность аудитора выполнить аудиторские процедуры, которые считаются необходимыми в данных обстоятельствах;

в) период проведения проверки.

21.Может ли аудитор датировать аудиторское заключение числом, предшествующим дате подписания или утверждения финансовой отчетности руководством:

а) может, если это предусмотрено договором на проведение аудита;

б) может по собственному усмотрению;

в) не может, это является нарушением МСА 700.

22.Какой из перечисленных факторов не влияет на мнение аудитора:

а) ограничение объема работы аудитора;

б) фактор допущения о непрерывности деятельности организации;

в) несогласия с руководством относительно допустимости учетной политики.

23.Для каких видов аудиторской деятельности используется МСА 710:

а) для аудиторской проверки финансовой отчетности;

б) аудиторской проверки другой информации;

в) аудиторской проверки финансовой отчетности и по мере необходимости в адаптированном виде проверка другой информации.

24.Сколько методов представления финансовой отчетности для сопоставления рассматривается в МСА 710:

а) три;

б) два;

в) четыре.

25.Сопоставимая финансовая отчетность:

а) является частью финансовой отчетности за текущий период;

б) не является частью финансовой отчетности за текущий период;

в) может включаться или не включаться в финансовую отчетность за текущий период.

Контрольные вопросы (УО-1)

Международные стандарты аудита, их роль, значение и классификация

Когда возникла профессия независимого бухгалтера-аудитора?

2. Что является целью аудиторской деятельности?
3. Назовите этапы становления аудиторской деятельности.
4. В связи с чем возникает потребность в услугах аудитора?
5. Дайте характеристику партнерских групп пользователей бухгалтерской информации.
6. Для чего нужны международные стандарты аудита?
7. Назовите основные цели международных стандартов аудита.
8. Назовите причины необходимости унификации методик аудиторской проверки.
9. Какие внутренние и внешние факторы влияют на развитие международных стандартов аудита
10. По каким направлениям осуществляется разработка международных стандартов аудита
11. Назовите подгруппы международных стандартов аудита.

Международная Федерация Бухгалтеров и ее роль в аудиторской деятельности

Какая организация занимается разработкой аудиторских стандартов на международном уровне?

2. Назовите основные направления деятельности Международной Федерации Бухгалтеров.
3. Когда была создана Международная Федерация Бухгалтеров?
4. Назовите основные элементы глобальной системы аудиторских стандартов.

5. Каков состав Международной Федерации Бухгалтеров?
6. Какими профессиональными объединениями Россия представлена в Международной Федерации Бухгалтеров?
7. В чем заключаются функции Совета по международным стандартам аудита и уверенности?
8. Какова основная цель Совета по международным стандартам аудита и уверенности?
9. Что разрабатывает и публикует Совет по международным стандартам аудита и уверенности?
10. Назовите состав Совета по международным стандартам аудита и уверенности.
11. Каким образом осуществляется контроль качества работы Совета по международным стандартам аудита и уверенности?
12. Какие международные организации участвуют в разработке международных стандартов аудита?
13. Перечислите основные этические принципы аудита и дайте их краткую характеристику.

Международные и национальные стандарты аудита

1. В каких странах первоначально появился аудит?
2. Какие правила проведения аудита были впервые сформулированы в США?
3. Дайте определение термину «постулаты».
4. Назовите цели постулатов международных стандартов аудита.
5. Кем и когда были сформулированы постулаты аудита?
6. Перечислите постулаты аудита, сформулированные Р.К. Маутц и Х.А. Шараф.
7. Перечислите постулаты аудита, сформулированные Т.А. Лиин и Д.К. Робертсон.
8. Перечислите постулаты аудита, сформулированные Я.В. Соколовым.
9. По каким критериям отличаются российский и западный подходы к проведению аудита.
10. Проведите сравнение западного и российского подходов к проведению аудита.
11. Дайте характеристику существенных отличий российской и западной систем аудита.
12. Для чего нужны мировому экономическому сообществу международные стандарты финансовой отчетности?
13. Какая организация занимается разработкой международных стандартов финансовой отчетности?
14. Каким образом используются международные стандарты отчетности?
15. Назовите направления взаимосвязи международных стандартов аудита и международных стандартов аудита.
16. От каких факторов зависит продвижение международных стандартов в России.
17. Назовите основные направления развития бухгалтерского учета и отчетности, согласно Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в российской Федерации.
18. Какие органы принимали участие в разработке Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в российской Федерации.
19. Назовите предпосылки действенности аудита бухгалтерской отчетности.

Международные стандарты аудита по контролю качества аудита

Какой документ является основополагающим в системе стандартов по обеспечению качества профессиональных аудиторских услуг?
2. Из каких уровней состоит система контроля качества аудита?
3. Назовите документы, определяющие качество оказания профессиональных аудиторских услуг и кратко их охарактеризуйте.
4. Какую последовательность действий должна предусмотреть программа проверки, обеспечивающая уверенность в качестве аудита?
5. Что характеризует профессиональную компетентность аудитора?
6. Назовите элементы системы внутрифирменного контроля качества аудита.
7. Дайте краткую характеристику всех элементов системы внутрифирменного контроля качества аудита.
8. От каких факторов зависит форма и содержание документации о внутреннем мониторинге контроля качества.
9. От каких факторов зависит характер, сроки и сфера применения контроля качества отдель-

ного аудиторского задания?

10. Дайте краткую характеристику элементам контроля качества отдельных аудиторских заданий.

Международные принципы задания по обеспечению уверенности

1. Какими нормативными документами должен руководствоваться аудитор при выполнении задания, обеспечивающего уверенность?

2. Дайте определение термину «Задание, обеспечивающее уверенность».

3. Какие задания называются заданиями, основанными на предпосылке?

4. Какие задания называются заданиями, предполагающими составление отчета?

5. Какие существуют виды заданий, обеспечивающих уверенность?

6. По каким критериям различаются задания, обеспечивающие уверенность, охарактеризуйте их.

7. Какие задания относятся к заданиям, обеспечивающим уверенность?

8. Какие задания не относятся к заданиям, обеспечивающим уверенность?

9. Какие меры должен принять аудитор, готовящий заключение по заданиям, не обеспечивающих уверенность, чтобы не вводить в заблуждение пользователей информации?

10. В каких случаях аудитор вправе принять задание по обеспечению уверенности?

11. Назовите элементы задания, обеспечивающего уверенность.

12. Дайте характеристику элемента задания, обеспечивающего уверенность: трехсторонняя взаимосвязь.

13. Дайте характеристику элемента задания, обеспечивающего уверенность: предмет изучения.

14. Дайте характеристику элемента задания, обеспечивающего уверенность: критерии.

15. Дайте характеристику элемента задания, обеспечивающего уверенность: достаточно надлежащие доказательства.

16. Дайте характеристику элемента задания, обеспечивающего уверенность: заключение по итогам задания, обеспечивающего уверенность.

Стандарты аудита финансовой отчетности

1. Что является целью аудита финансовой отчетности?

2. Дайте определение терминов «профессиональный скептицизм» и «разумная уверенность».

3. Чем определяется объем аудита финансовой отчетности?

4. Назовите варианты документального отражения условий договоренности.

5. Что из себя представляет письмо-обязательство?

6. Дайте определение термину «документация».

7. В чем заключается назначение рабочих документов?

8. От каких факторов зависят форма, содержание и объем аудиторских документов?

9. Какую информацию должны отражать содержание и состав рабочих документов?

10. Дайте определение терминам «мошенничество» и «ошибка».

11. Какие действия рассматриваются в качестве мошенничества и ошибок.

12.Дайте определение термина «несоблюдение».

13. За какие действия несет ответственность руководство организации?

14. Что необходимо предпринять аудитору для общего понимания законов и нормативных актов?

15. Каково содержание аудиторских процедур при проверке фактов несоблюдения законодательства?

16. Какие вопросы при аудиторской проверке имеют значение для управления?

17. Что такое планирование аудита?

18. Охарактеризуйте содержание и направления общего плана аудита.

19. Что означает для аудитора «понимание бизнеса предприятия»?

20. Назовите элементы внутреннего контроля и кратко охарактеризуйте их.

21. Изложите кратко содержание стандарта «Существенность в аудите».

22. С помощью каких методов проводят аудиторские проверки, согласно МСА 330, дайте их характеристику.

23. Каких типов может быть заключение аудитора, обслуживающих организаций?

24. Что такое аудиторские доказательства, назовите их виды.

25. Какие правила необходимо учитывать при оценке надежности аудиторских доказательств?

26. Назовите факторы, влияющие на мнение аудитора о достаточности и уместности аудиторских доказательств.

27. Перечислите аудиторские процедуры и охарактеризуйте их содержание.

28. Какие вопросы в процессе сбора аудиторских доказательств подлежат дополнительному рассмотрению?

29. Дайте характеристику МСА 505.

30. В чем заключается содержание МСА 510.

31. Какие факторы влияют на степень надежности аналитических процедур:

32. Что такое «аудиторская выборка»?

33. Какие виды риска имеют место при применении выборочного метода?

34. Дайте определение термина «оценочное значение».

35. Какие экономические субъекты относятся к связанным экономическим субъектам?

36. Назовите типы последующих событий и дайте их краткую характеристику.

37. Каким образом аудитор может использовать работу другого аудитора, внутреннего аудитора и эксперта?

38. Какова структура и содержание аудиторского заключения?

39. Назовите виды аудиторских заключений и охарактеризуйте их.

Стандарты по сопутствующим услугам

1. Что является целью задания по проведению согласованных процедур?

2. Что подлежит согласованию при выполнении задания по проведению согласованных процедур?

3. Каково содержание отчета о результатах выполнения согласованных процедур?

4. В чем заключается цель задания по подготовке финансовой информации?

5. Что подлежит согласованию при выполнении задания по подготовке финансовой информации?

6. Каково содержание отчета о результатах выполнения задания по подготовке финансовой информации?

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

1. Положение о текущем контроле и промежуточной аттестации обучающихся, осваивающих образовательные программы высшего образования – программы бакалавриата, программы специалитета, программы магистратуры СМК-П-02.01-04-21 / разраб. Т.А. Лашина. – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2021. – 15 с.

2. Положение о проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий в условиях усиления санитарно-эпидемиологических мероприятий. СМК-П-02.01-01-20 / разраб. Т.А. Лашина. – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2020. – 8 с.

3. Рабочая программа дисциплины Б1.В.05 «Международные стандарты аудита» / разраб. О.В. Буткова – Зерноград: Азово-Черноморский инженерный институт ФГБОУ ВО Донской ГАУ, 2022. – 32 с.