



**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**  
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ**  
**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**  
**ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**«Казанский государственный аграрный университет»**  
**(ФГБОУ ВО Казанский ГАУ)**

Институт экономики  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита



УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебно-  
воспитательной работе и  
молодежной политике, доцент

А.В. Дмитриев

« 24 » мая 2023 г.

**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ**  
**ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ**  
**ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

«Аудит»

(Оценочные средства и методические материалы)

приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки  
**44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям)**

Направленность (профиль) подготовки  
**Педагог системы профессионального обучения в сфере АПК**

Форма обучения  
**очная**

Казань – 2023

Составитель:

д.э.н., профессор

Должность, ученая степень, ученое звание

Подпись

Закирова Алсу Рафкатовна

Ф.И.О.

Оценочные средства обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита «25» апреля 2023 года (протокол № 14)

Заведующий кафедрой:

д.э.н., профессор

Должность, ученая степень, ученое звание

Подпись

Клычова Гузалия Салиховна

Ф.И.О.

Рассмотрены и одобрены на заседании методической комиссии Института экономики «5» мая 2023 года (протокол № 12)

Председатель методической комиссии:

к.э.н., доцент

Должность, ученая степень, ученое звание

Подпись

Авхадиев Фаяз Нурисламович

Ф.И.О.

Согласовано:

Директор

Подпись

Низамутдинов Марат

Мингалиевич

Ф.И.О.

Протокол ученого совета института № 12 от «10» мая 2023 года

## 1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате основной профессиональной образовательной программы (ОПОП) по направлению подготовки 44.03.04 Профессиональное обучение (по отраслям), направленность (профиль) «Педагог системы профессионального обучения в сфере АПК», обучающийся по дисциплине «Аудит»:

Таблица 1.1 – Требования к результатам освоения дисциплины

Код индикатора достижения компетенции	Индикатор достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
УК-9 Способен принимать обоснованные экономические решения в различных областях жизнедеятельности		
УК 9.3	Владеет навыками формирования обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основополагающие понятия и категории, относящиеся к аудиту;</li> <li>- методы обобщения и анализа информации в ходе проведения аудита</li> </ul> <p><b>Уметь:</b> - выбирать соответствующие методы и приемы при сборе аудиторских доказательств при проведении аудита</p> <p><b>Владеть:</b> -навыками организации и проведения аудита</p>
ПК-2 Способен организовать и проводить учебно-производственный процесс при реализации образовательных программ различного уровня и направленности		
ПК 2.3	Создает необходимые условия для учебно-производственного процесса при реализации образовательных программ различного уровня и направленности	<p><b>Знать:</b> действующие нормативно-правовые акты, регламентирующие выполнение аудиторских процедур в процессе проверки экономических субъектов</p> <p><b>Уметь:</b> применять методы контроля для выполнения аудиторских процедур в процессе проверки экономических субъектов;</p> <p><b>Владеть:</b> методами контроля для выполнения аудиторских процедур в процессе проверки экономических субъектов.</p>

## 2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 2.1 – Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций (интегрированная оценка уровня сформированности компетенций)

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты обучения	Оценка уровня сформированности			
		неудовлетворительно	удовлетворительно	хорошо	отлично
УК-9.3 Владеет навыками формирования обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	<b>Знать:</b> - основополагающие понятия и категории, относящиеся к аудиту; - методы обобщения и анализа информации в ходе проведения аудита	Фрагментарные знания - основополагающих понятий и категорий, относящихся к аудиту; - методов обобщения и анализа информации в ходе проведения аудита	Общие, но не структурированные знания основополагающих понятий и категорий, относящихся к аудиту; - методов обобщения и анализа информации в ходе проведения аудита	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания основополагающих понятий и категорий, относящихся к аудиту; - методов обобщения и анализа информации в ходе проведения аудита	Сформированные систематические знания основополагающих понятий и категорий, относящихся к аудиту; - методов обобщения и анализа информации в ходе проведения аудита
	<b>Уметь:</b> - выбирать соответствующие методы и приемы при сборе аудиторских доказательств при проведении аудита	Частично освоенное умение выбирать соответствующие методы и приемы при сборе аудиторских доказательств при проведении аудита	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение выбирать соответствующие методы и приемы при сборе аудиторских доказательств при проведении аудита	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение выбирать соответствующие методы и приемы при сборе аудиторских доказательств при проведении аудита	Сформированное умение применять выбирать соответствующие методы и приемы при сборе аудиторских доказательств при проведении аудита
	<b>Владеть:</b> -навыками организации и проведения аудита	Фрагментарное применение навыков организации и проведения аудита.	В целом успешное, но не систематическое применение навыков организации и проведения аудита.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение навыков организации и проведения аудита.	Успешное и систематическое применение навыков организации и проведения аудита..
ПК-2.3. Создает необходимые условия для учебно- производственного	<b>Знать:</b> действующие нормативно-правовые акты,	Фрагментарные знания действующих нормативно-правовых	Общие, но не структурированные знания действующих	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания	Сформированные систематические знания действующих

процесса при реализации образовательных программ различного уровня и направленности	регламентирующие выполнение аудиторских процедур в процессе проверки экономических субъектов	актов, регламентирующих выполнение аудиторских процедур в процессе проверки экономических субъектов	нормативно-правовых актов, регламентирующих выполнение аудиторских процедур в процессе проверки экономических субъектов	действующих нормативно-правовых актов, регламентирующих выполнение аудиторских процедур в процессе проверки экономических субъектов	нормативно-правовых актов, регламентирующих выполнение аудиторских процедур в процессе проверки экономических субъектов
	<b>Уметь:</b> применять методы контроля для выполнения аудиторских процедур в процессе проверки экономических субъектов;	Частично освоенное умение применять методы контроля для выполнения аудиторских процедур в процессе проверки экономических субъектов	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение применять методы контроля для выполнения аудиторских процедур в процессе проверки экономических субъектов	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение применять методы контроля для выполнения аудиторских процедур в процессе проверки экономических субъектов	Сформированное умение применять методы контроля для выполнения аудиторских процедур в процессе проверки экономических субъектов
	<b>Владеть:</b> методами контроля для выполнения аудиторских процедур в процессе проверки экономических субъектов.	Фрагментарное применение методов контроля для выполнения аудиторских процедур в процессе проверки экономических субъектов.	В целом успешное, но не систематическое применение методов контроля для выполнения аудиторских процедур в процессе проверки экономических субъектов.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение методов контроля для выполнения аудиторских процедур в процессе проверки экономических субъектов.	Успешное и систематическое применение методов контроля для выполнения аудиторских процедур в процессе проверки экономических субъектов.

#### Описание шкалы оценивания

1. Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, не овладевшему ни одним из элементов компетенции, т.е. обнаружившему существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине, допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

2. Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», т.е. проявившему знания основного программного материала по дисциплине в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности в ответе на экзамене, но в основном обладающему необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.

3. Оценка «хорошо» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать» и «уметь», проявившему полное знание программного материала по дисциплине, освоившему основную рекомендованную литературу, обнаружившему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.

4. Оценка «отлично» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявившему всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине, освоившему основную и дополнительную литературу, обнаружившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.

5. Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

6. Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

### **3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

Таблица 3.1 – Типовые контрольные задания соотнесенные с индикаторами достижения компетенций

Индикатор достижения компетенции	№№ заданий (вопросов, билетов, тестов и пр.) для оценки результатов обучения по соотнесенному индикатору достижения компетенции
УК-9.3 Владеет навыками формирования обоснованных экономических решений в различных областях жизнедеятельности	Вопросы к зачету в устной форме Вопросы к зачету в тестовой форме Кейсы 1-3, 6, 8-10 Тесты 1-20, 21-60
ПК-2.3. Создает необходимые условия для учебно- производственного процесса при реализации образовательных программ различного уровня и направленности	Вопросы к зачету в устной форме Вопросы к зачету в тестовой форме Лекция с запланированными ошибками Деловая игра Кейсы 4,5,7; Тесты 21-40

## **4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ**

### **4.1. Вопросы к зачету в устной форме**

1. Роль аудита в развитии функции контроля
2. Основные этапы становления и развития аудита в России
3. Сущность аудита и его экономическая обусловленность.
4. Цели и задачи аудита
5. Виды аудита
6. Услуги, сопутствующие аудиту
7. Нормативное регулирование аудиторской деятельности
8. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц
9. Профессиональный кодекс этики и поведения аудиторов
10. Контроль качества аудиторской деятельности
11. Международные стандарты аудиторской деятельности
12. Порядок разработки внутрифирменных стандартов
13. Основные этапы аудиторской проверки
14. Подготовка аудиторской проверки
15. Этапы и принципы планирования аудита
16. Понятие риска в аудиторской деятельности
17. Оценка существенности в аудиторской деятельности
18. Структура и цели системы внутреннего контроля
19. Сущность и функции внутреннего аудита
20. Аудиторские доказательства, их виды, методы получения аудиторских доказательств
21. Аудиторская выборка. Репрезентативность выборки и распространение ее результатов
22. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению
23. Структура аудиторского заключения, виды аудиторских заключений
24. Аудит сохранности, учета и использования основных средств.
25. Аудит нематериальных активов.
26. Аудит кассовых операций.
27. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
28. Аудит операций по расчетному счету
29. Аудит операций с наличной валютой и операций на валютных счетах.
30. Аудит краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений.
31. Аудит кредитов и займов.
32. Аудит запасов.
33. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
34. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
35. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
36. Аудит расчетов с бюджетом.
37. Аудит материальных затрат на производство продукции (работ, услуг).
38. Аудит затрат на оплату труда.
39. Аудит отчислений в фонды социального страхования и обеспечения.
40. Аудит общепроизводственных расходов.
41. Аудит общехозяйственных расходов.

42. Аудит готовой продукции.
43. Аудит отгрузки и продажи готовой продукции.
44. Аудит результатов продажи продукции (работ, услуг).
45. Аудит прочих доходов и расходов.
46. Аудит финансовых результатов и использования прибыли.
47. Аудит организации и состояния бухгалтерского учета.
48. Аудит бухгалтерской отчетности.
49. Аудит системы управления.
50. Аудит учредительных документов и формирования собственного капитала.

#### **4.2. Вопросы к зачету в тестовой форме (демонстрационная версия)**

1. Раздел плана по проверке кассовых операций должен включить следующие вопросы и направления аудита:

- 1) проверка соблюдения финансовой дисциплины и финансового состояния организации
- 2) инвентаризация наличных денег, исследование документов и регистров кассовых операций
- 3) проверка сохранности и состояния хранения денежных средств в кассе, а также других ценностей, в т.ч. драгоценных металлов
- 4) инвентаризация наличия денежных средств и денежных документов в кассе, проверка полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу, исследование обоснованности списания денег на расход

2. Наиболее полно при аудите соблюдение действующего законодательства при совершении операций на счетах в банках выявляется в ходе:

- 1) фактической проверки
- 2) документальной проверки
- 3) устного или письменного тестирования
- 4) сверки данных регистров учета

3. Выявили недостачу денежных средств в кассе. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной:

- 1) Дт 94 Кт 50
- 2) Дт 50 Кт 91
- 3) Дт 51 Кт 62

4. При проверке учета основных средств аудитор должен иметь в виду, что годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной стоимости или (текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта при:

- 1) способе уменьшаемого остатка;
- 2) способе списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- 3) линейном способе;
- 4) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);
- 5) нелинейный.

5. При списании нематериального актива на сумму начисленной амортизации составляется следующая бухгалтерская запись:

- 1) Дт 91 Кт 04;
- 2) Дт 04 Кт 05;

- 3) Дт 05 Кт 04;
- 4) Дт 04 Кт 04;
- 5) Дт 04 Кт 91;

6. Оприходована готовая продукция растениеводства. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает правильной:

- 1) Дт 43/1 Кт 20/1
- 2) Дт 20/1 Кт 43/1
- 3) Дт 43/2 Кт 20/2
- 4) Дт 10/1 Кт 20/1
- 5) Дт 20/1 Кт 20/1

7. Какие методы внутреннего контроля материалов могут быть использованы в аудитуемой организации для проверки отклонения фактического расхода материалов от их норм:

- 1) проверка документов, регистров учета запасов
- 2) инвентаризация, партионного раскрытия, нормативного учета
- 3) документирование, получение информации от персонала организации
- 4) проверка оборотов и сальдо счетов по учету запасов

8. Тестируемые (анкетированные) состояния внутреннего контроля и системы учета запасов проводится с целью:

- 1) определения уровня квалификации бухгалтеров и персонала внутреннего контроля
- 2) установление слабых и сильных сторон внутреннего контроля и системы учета запасов
- 3) выяснения уровня ответственности материально – ответственных лиц по хранению запасов
- 4) установления соблюдения сроков инвентаризации запасов.

9. Инвентаризация запасов в аудитуемой организации проводится для:

- 1) определения их наличия и сохранности
- 2) определения излишков и недостач запасов
- 3) определения наличия, недостач, излишков и естественной убыли запасов
- 4) установления их наличия, состояния, правильности оценки в учете и отчетности.

10. При проведении инвентаризации запасов во время аудита, аудитор:

- 1) непосредственно принимает активное участие в проведении инвентаризации
- 2) наблюдает за соблюдением всех требований по проведению инвентаризации
- 3) входит в состав инвентаризационной комиссии организации и участвует в ее проведении как все члены комиссии
- 4) не участвует в процессе и не наблюдает за ходом проведения инвентаризации

11. Правильность распределения общехозяйственных расходов между видами деятельности аудитор проверяет, используя следующую аудиторскую процедуру:

- 1) пересчет;
- 2) составление альтернативного баланса;
- 3) прослеживание.

12. Предварительный обзор при аудите цикла производства и затрат проводится для:
- 1) установления полноты учета выпуска продукции
  - 2) установления правильности распределения накладных расходов
  - 3) оценки слабых и сильных сторон системы учета и внутривозвратного контроля затрат на производство продукции
  - 4) определения суммы совокупных затрат на производство продукции

13. Какие методы экономического анализа могут быть применены аудитором при аудите затрат на производство и себестоимости продукции:

- 1) горизонтальный и вертикальный методы
- 2) индексный, корреляционно – регрессионный
- 3) метод ценных поставок, кумулятивный
- 4) устные опросы специалистов

14. Обязан ли аудитор проверить правильность калькуляции себестоимости продукции и списания калькуляционных разниц:

- 1) да – по всем видам продукции
- 2) да – только по сопряженным видам продукции
- 3) да – выборочно по основным видам продукции
- 4) нет не обязан, такая проверка не рекомендуется

15. Аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками осуществляется по программе в следующей последовательности:

1) проверка правильности оформленных документов, определяющих права и обязанности сторон по поставке материально – производственных запасов; проверка полноты оприходования материально – производственных запасов

2) проверка договоров с поставщиками и подрядчиками, документов по расчетным операциям с поставщиками и подрядчиками и т.д.

3) оценка полученных материально – производственных запасов; проверка полноты уплаты стоимости материально – производственных запасов поставщикам

4) инвентаризация задолженностей по расчетам с поставщиками и подрядчиками; проверка данных баланса организации

16. При аудите расчетов с покупателями и заказчиками аудитор должен проверить расчеты:

1) по государственным контрактам; по авансам полученным и наличные расчеты за отгруженную продукцию

2) с заготовительными организациями и по векселям полученным; по аккредитивам, платежным поручениям, чекам и др.

3) по государственным контрактам; с заготовительными, перерабатывающими и другими организациями; по векселям полученным и авансам полученным;

4) с юридическими и физическими лицами по безналичным и наличным расчетам; в виде денег и материальных ресурсов и др.

17. При аудите расчетов по налогам и сборам аудитор в основном пользуется приемами (способами) аудита:

- 1) инвентаризация; инспектирование; наблюдение
- 2) инвентаризация; сканирование; инспектирование
- 3) прослеживание; сканирование; анкетирование
- 4) проверка документов, регистров учета; пересчеты

18. Одним из главных инструментов контроля за состоянием расчетов с дебиторами и кредиторами является:

- 1) прослеживание;
- 2) сканирование;
- 3) взаимная сверка;
- 4) арифметический подсчет;
- 5) инвентаризация.

19. Начислена заработная плата трактористу-машинисту, занятому на уборке сахарной свеклы. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает правильной:

- 1) Дт 20/2 Кт 70
- 2) Дт 20/1 Кт 70
- 3) Дт 70 Кт 20/1
- 4) Дт 10/8 Кт 70
- 5) Дт 68 Кт 70

20. При аудите собственного капитала используются следующие методические приемы и способы:

- 1) контрольные обмеры и сопоставление документов
- 2) документального контроля, пересчеты
- 3) фактического контроля, составление альтернативного баланса внесения материалов в счет вклада в уставный капитал
- 4) инспектирование, обследование

### **4.3. Варианты заданий для интерактивных занятий и самостоятельную работу** **Деловая игра**

**Аудит отражения информации по операциям с кредиторами в бухгалтерской отчетности**

Цель: установить влияние

1. элементов метода бухгалтерского учета операций по кредитам на показатели бухгалтерской отчетности;
2. ошибок в бухгалтерском учете операций по кредитам на показатели бухгалтерской отчетности.

**Ожидаемый (е) результат (ы): в ходе деловой игры студенты должны освоить и продемонстрировать:**

умение использовать методический инструментарий для осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности;

умение применять методы контроля для выполнения аудиторских процедур в процессе проверки экономических субъектов.

Повестка дня:

1. Проведение деловой игры.
2. Подведение итогов.
3. Обсуждение результатов.

1. Группы были разбиты на команды, в каждой команде был выбран руководитель. Игра проходила в 2 этапа. На 1 этапе командам следовало разгадать кроссворд, содержащий вопросы по бухгалтерскому учету, аудиту, контролю и ревизии с целью

определения общего уровня знаний. На 2 этапе принимали участие команды, занявшие 1-3 места.

На 2 этапе были сформированы группы участников

1. Финансовые директора
2. Бухгалтеры
3. Аудиторы
4. Руководитель организации

**Задачи по группам:**

*Финансовые директора:*

1. Принять решение по ситуации относительно кредитного договора;
2. Обосновать решение (выделить факторы, оказывающие влияние на решение, установить их взаимосвязи, указать ранг фактора);
3. Доложить о принятом решении на совещании

*Бухгалтеры*

1. Составить балансы (по двум возможным вариантам);
2. Сформировать мнение о возможном варианте решения и обосновать его;
3. Доложить о принятом решении.

*Аудиторы:*

1. Провести анализ баланса по принятому решению
2. Показать изменение показателей бухгалтерской отчетности в результате допущенных ошибок
3. Доложить о принятом решении на совещании

*Руководитель организации:*

1. Провести анализ обоснований принятого решения финансовыми директорами
2. Провести анализ докладов главных бухгалтеров и аудиторов
3. Принять решение и обосновать его

**Сценарий**

Вступительное слово ведущего – 5 мин

Подготовка основного материала – 20 мин.

Выступление финансового директора – 10 мин.

Обсуждение - 5 мин.

Выступление главного бухгалтера – 10 мин.

Обсуждение – 5 мин.

Выступление аудитора - 10 мин.

Обсуждение - 5 мин.

Подготовка окончательного решения - 10 мин.

Выступление руководителя организации - 5 мин.

Подведение итогов – 5.

2. По результатам проведения 2 этапа был выявлен победитель и проведено награждение.

3. Со студентами были обсуждены вопросы дальнейшего развития системы внутреннего аудита.

**Лекция с запланированными ошибками (лекция-провокация)**

При изучении темы «Аудит основных средств» проводится лекция с запланированными ошибками (лекция-провокация), которая направлена на решение студентами задач связанных с организацией достоверного и объективного учета расходов по обычным видам деятельности организации. После объявления темы лекции преподаватель сообщает, что в ней будет сделано определенное количество ошибок различного типа: содержательные, методические, поведенческие и т.д.

Цель лекции: направлена на выполнение студентами задач связанных с организацией и проведением аудита основных средств, внимательного прослушивания и полного освоения лекционного материала.

Ожидаемые результаты: в ходе лекция с запланированными ошибками студенты должны освоить и продемонстрировать:

- знания в организации и проведении аудита основных средств;
- иметь представления об общих правилах организации и проведения аудита основных средств;
- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

Ход лекции: Преподаватель объявляет тему, цель, вопросы лекции, нормативные документы, сообщает, что в ней будет сделано определенное количество ошибок различного типа: содержательные, методические и т.д. В процессе изложения лекционного материала преподаватель намеренно приводит ошибочные определения экономических категорий, в ошибки в выборе методов и направлений контроля и оформлении результатов аудита. После изложения материала по каждому вопросу преподаватель спрашивает у студентов о замеченных ошибках. Студенты должны назвать ошибки. Преподаватель вместе со студентами обсуждают ошибки и вырабатывают вместе правильные определения, составляют корректные бухгалтерские проводки. Такая форма работы побуждает к более качественному усвоению предложенного материала. По окончании лекции преподаватель подводит итоги лекции, отмечает и оценивает наиболее активных студентов, которые выявили намеренно допущенные ошибки.

#### **4.4. Кейсы (демонстрационная версия)**

##### **Кейс 1.**

Аудиторская организация ООО «Светлый путь» заключила договор на проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Звезда». Три года назад данная аудиторская организация оказывала услуги ООО «Звезда» по осуществлению внутреннего контроля.

Оцените ситуацию и действия аудиторской фирмы.

##### **Кейс 2.**

Аудиторская организация имеет договор о долгосрочном сотрудничестве с ОАО «Рассвет». На протяжении трех лет аудиторская организация осуществляла обязательные аудиторские проверки, а также оказывала налоговое консультирование, представляла интересы клиента в арбитраже и восстанавливала учет.

Оцените действия аудиторской фирмы.

##### **Кейс 3.**

Аудитор принимал участие в осуществлении внутреннего контроля и составлении годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Через год данная организация обратилась к этому аудитору с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку. Аудитор принял предложение организации.

Оцените действия аудитора с точки зрения действующего законодательства.

##### **Кейс 4**

На основании приведенных в таблице данных рассчитайте единый показатель уровня существенности.

Таблица - Базовые показатели

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Чистая прибыль предприятия	28 362	5	
Валовой объем продаж	215 620	2	
Валюта баланса	275 620	2	
Собственный капитал	30 100	10	
Общие затраты предприятия	95 820	2	

#### Кейс 5

Опишите процедуру оформления результатов управленческого аудита по следующим направлениям:

Оценка рисков по итогам проведения управленческого аудита.

Формирование отчета по результатам проведения управленческого аудита.

Формирование рекомендаций по устранению выявленных недостатков при проведении управленческого аудита.

#### Кейс 6.

Предприятием был приобретен объект основных средств за 59 тыс. руб., расходы по его транспортировке составили 5 900 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 720 руб.

В учете сделаны бухгалтерские проводки:

дебет 08, кредит 60 — 50 тыс. руб. — акцептован счет поставщика;

дебет 19, кредит 60 — 9 тыс. руб. — отражен налог на добавленную стоимость, выделенный в счете поставщика;

дебет 20, кредит 60 — 5 000 руб. — списаны транспортные расходы по доставке;

дебет 19, кредит 60 — 900 руб. — отражен налог на добавленную стоимость на транспортные расходы;

дебет 20, кредит 60 — 590 руб. — списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

дебет 19, кредит 60 — 59 руб. — отражен налог на добавленную стоимость на погрузочно-разгрузочные работы;

дебет 01, кредит 08 — 50 тыс. руб. — введен в эксплуатацию объект основных средств.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

#### Кейс 7.

Составьте план проверки основных комплексов задач по оплате труда для аудируемого лица. Основными комплексами задач для проверки являются:

1) учет личного состава, соблюдение положений о труде, состояние внутреннего контроля по трудовым отношениям (ответственный за комплекс — отдел кадров);

2) учет и начисление заработной платы рабочим-сдельщикам (ответственные за комплекс — цеха № 1—4 и расчетный отдел бухгалтерии);

3) учет и начисление повременной заработной платы и прочих видов оплат (ответственные за комплекс — расчетный отдел бухгалтерии, отдел кадров);

- 4) расчеты удержаний из заработной платы физических лиц (ответственный за комплекс — расчетный отдел бухгалтерии);
- 5) аналитический учет по работающим в течение года (ответственный за комплекс — отдел бухгалтерии);
- 6) сводные расчеты по оплате труда и удержаний (ответственный за комплекс — расчетный отдел бухгалтерии);
- 7) расчет основных страховых платежей (отчислений) (ответственный за комплекс — отдел по расчету налогов бухгалтерии).

На предприятии работают 2000 человек, в том числе 1200 рабочих-сдельщиков. Заработная плата выплачивается два раза в месяц: 20 числа — аванс за первую половину месяца; пятого числа — окончательный расчет за месяц.

#### Кейс 8.

В процессе проведения аудиторской проверки учета затрат на производство продукции (издержек обращения):

- определите нормативную базу по аудиту учета затрат на производство продукции (издержек обращения);
- охарактеризуйте общую методику проведения аудита затрат производства (обращения).
- укажите необходимые для оценки достоверности незавершенного производства контрольно-аудиторские процедуры.

#### Кейс 9.

При проверке кассовых ордеров по существу выявлено, что по расходному кассовому ордеру № 169 от 27 июля выдана материальная помощь бухгалтеру С.С. Сидоровой в сумме 55 тыс. руб., а в отчете кассира значится выдача материальной помощи 55 500 руб. В объяснении аудитору С. С. Сидорова написала, что она получила в кассе 55 тыс. руб., а роспись в получении денег поставила на чистом бланке ордера.

По расходному кассовому ордеру № 179 от 9 июля и приложенному к нему договору подряда специалисту И.И. Иванову выплачено за ремонт оргтехники 124 тыс. руб. Встречной проверкой установлено, что И.И. Иванов работы не выполнял и денежных средств из кассы не получал. По объяснению кассира и главного бухгалтера деньги по устному распоряжению директора были выданы сотруднику — водителю автомобиля для оплаты ремонта автомобиля. Ремонт был выполнен, однако документы, подтверждающие расходы, отсутствуют.

Задание:

1. Определите, какие нарушения кассовой дисциплины были допущены в организации.
2. Составьте рабочий документ аудитора с указанием выявленных нарушений со ссылкой на нормативные акты.

#### Кейс 10.

В ходе проверки организации аудитор обнаружил следующие записи в бухгалтерском учете:

- начисленные проценты за пользование банковским кредитом отнесены на увеличение первоначальной стоимости внеоборотных активов;
- положительные курсовые разницы включены в прочие доходы отчетного периода;
- в состав прочих расходов включены дивиденды по акциям, принадлежащим организации.

Какие ошибки присутствуют в перечисленных записях?

## 4.5. Тесты

1. Процессы, разработанные, внедренные и поддерживаемые лицами, отвечающими за корпоративное управление, руководством и другими сотрудниками организации для обеспечения разумной уверенности в отношении достижения целей организации в области подготовки надежной финансовой отчетности, результативности и эффективности деятельности и соблюдения применимых законов и нормативных актов:

- 1) Система бухгалтерского учета;
- 2) Система внутреннего контроля;
- 3) Система менеджмента;
- 4) Система налогообложения

2. Риск, возникающий в результате значительных условий, событий, обстоятельств, действий или бездействия, которые могут оказать негативное влияние на способность организации достичь поставленных целей и реализовать свою стратегию, или возникающий в результате установления ненадлежащих целей и стратегии:

- 1) Бизнес-риск
- 2) .Риск необнаружения;
- 3) Риск внутривозраста;
- 4) Риск общественный.

3. Процедуры, проводимые с целью получения понимания организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации, направленные на выявление и оценку рисков существенного искажения, как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки, на уровне финансовой отчетности и на уровне предпосылок:

- 1) процедуры бухгалтерского учета;
- 2) процедуры мониторинга;
- 3) процедуры оценки рисков .
- 4) процедуры контроля.

4. Выявленный и оцененный риск существенного искажения, который, согласно суждению аудитора, требует особого рассмотрения при аудите:

- 1) Бизнес-риск;
- 2) .Риск необнаружения;
- 3) Риск внутривозраста;
- 4) значительный риск.

5. Система внутреннего контроля включает следующие компоненты:

- 1) контрольная среда;
- 2) процесс оценки рисков в организации;
- 3) информационная система, связанная с финансовой отчетностью, включая соответствующие бизнес-процессы, и информационное взаимодействие;
- 4) контрольные действия;
- 5) мониторинг средств контроля.
- 6) все ответы верны.

6. Наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом утверждение о том, что:

- 1) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для его руководителей;
- 2) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководителей организации, внешняя — в законодательно установленном порядке;

3) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний — нет.

7. Оценка системы внутреннего контроля осуществляется для:

- 1) расчета и планирования масштаба аудита;
- 2) получения общей информации о предприятии;
- 3) определения жизнеспособности и возможности банкротства предприятия.

8. Функции внутреннего контроля могут выполнять:

- 1) инспекторы налоговых органов;
- 2) специальные службы, состоящие в штате экономического субъекта;
- 3) внешние аудиторы при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

9. Аудируемое лицо имеет отдел внутреннего аудита. Аудитор при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 1) должен полностью полагаться на работу внутреннего аудитора;
- 2) использует работу внутреннего аудитора в соответствии с условиями договора на аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 3) не должен полностью полагаться на работу внутреннего аудитора.

10. Количество элементов системы внутреннего контроля аудируемого лица:

- 1) четыре;
- 2) пять;
- 3) шесть.
- 4) два.

11. Роль внутреннего контроля определяется:

- 1) руководством экономического субъекта;
- 2) Министерством финансов России;
- 3) налоговой инспекцией;
- 4) Центральным Банком РФ.

12. Величина или величины, установленные аудитором меньше существенности для финансовой отчетности в целом, с тем чтобы снизить до приемлемо низкого уровня вероятность того, что совокупная величина неисправленных и необнаруженных искажений превысит существенность для финансовой отчетности в целом:

- 1) уровень существенности;
- 2) аудиторский риск;
- 3) уровень рентабельности;
- 4) риск искажения.

13. Существенность для финансовой отчетности в целом (а также, если уместно, уровень или уровни существенности для определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации) \_\_\_\_\_ вследствие изменения обстоятельств, имевшего место в ходе аудита (например, решения об отчуждении значительной части бизнеса аудируемой организации), поступления новой информации или изменения представлений аудитора об организации и ее операционной деятельности в результате проведения дальнейших аудиторских процедур:

- 1) не пересматривается;
- 2) может потребовать пересмотра;
- 3) обязательно должно быть пересмотрено.

14. Риск, что аудитор выразит ненадлежащее мнение в том случае, когда финансовая отчетность содержит существенные искажения.

- 1) бизнес-риск;
- 2) риск необнаружения;
- 3) аудиторский риск.

15. Оценка финансовой информации посредством анализа вероятных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными:

- 1) аналитические процедуры;
- 2) аудиторская выборка;
- 3) планирование аудита;
- 4) тестирование.

16. Аналитические процедуры предполагают сопоставление финансовой информации организации:

- 1) со сравнительной информацией за предыдущие периоды;
- 2) с ожидаемыми результатами деятельности организации, например бюджетами или прогнозами, или с ожиданиями аудитора, например, относительно амортизации;
- 3) с аналогичной отраслевой информацией, например, сопоставление коэффициента продаж к дебиторской задолженности организации с усредненными отраслевыми показателями или показателями других аналогичных по размерам организаций в той же отрасли;
- 4) все ответы верны.

17. Процедуры оценки рисков должны включать следующее:

- 1) наблюдение и инспектирование;
- 2) моделирование;
- 3) аудиторская выборка;
- 4) тестирование.

18. Назовите процедуру получения аудиторских доказательств, относящуюся к группе аналитических процедур:

- 1) сопоставление данных синтетического и аналитического учета;
- 2) сравнение финансовой информации об аудируемом лице и об организациях, ведущих аналогичную деятельность;
- 3) калькулирование себестоимости продукции.

19. Аудиторская процедура, предназначенная для оценки операционной эффективности применения средств контроля с целью предотвращения или выявления и устранения существенных искажений на уровне предпосылок:

- 1) инспектирование;
- 2) подтверждение;
- 3) тестирование средств контроля;
- 4) запрос.

20. План аудита включает описание:

- 1) характера, сроков и объема планируемых процедур оценки рисков;
- 2) характера, сроков и объема запланированных дальнейших аудиторских процедур на уровне предпосылок;

3) прочих запланированных аудиторских процедур, которые необходимо выполнить для того, чтобы аудиторское задание соответствовало требованиям Международных стандартов аудита;

4) все ответы верны.

21. Записи о выполненных аудиторских процедурах, полученных уместных аудиторских доказательствах и сделанных аудитором выводах

1) аудиторская документация;

2) учетная политика;

3) должностные инструкции;

4) нет правильного ответа.

22. Планирование аудита предполагает разработку:

1) тестов;

2) общей стратегии аудита по заданию и составление плана аудита.

3) учетной политики;

4) должностных инструкций.

23. При разработке общей стратегии аудита аудитор должен:

1) выявить особенности аудиторского задания, имеющие определяющее значение для его объема;

2) подтвердить цели отчетности по аудиторскому заданию для планирования сроков проведения аудита и характера необходимого информационного взаимодействия;

3) проанализировать факторы, которые в соответствии с суждением аудитора являются значимыми для определения направления деятельности аудиторской группы;

4) все ответы верны.

24. Информация, используемая аудитором при формировании выводов, на которых основывается аудиторское мнение.

1) аналитические процедуры;

2) учетная политика;

3) аудиторские доказательства;

4) положения.

25. Количественная оценка аудиторских доказательств:

1) достаточность;

2) сопоставимость;

3) рациональность;

4) законность.

26. Аудиторское доказательство, полученное аудитором непосредственно от третьего лица (подтверждающей стороны) в письменной форме на бумажном, электронном или ином носителе

1) внутренне подтверждение;

2) внешнее подтверждение

3) комбинированное подтверждение.

27. Применение аудиторских процедур к менее чем 100% значимых для аудита элементов генеральной совокупности таким образом, чтобы все элементы выборки могли быть включены в выборку и у аудитора появились достаточные основания для формирования выводов обо всей генеральной совокупности

1) аудиторская выборка (выборка);

- 2) тестирование;
- 3) аудирование;
- 4) анкетирование.

28. Служба организации, осуществляющая деятельность по обеспечению уверенности и консультационную деятельность, целью которой является оценка и повышение действенности процессов корпоративного управления организацией, управления рисками, а также процессов внутреннего контроля

- 1) служба безопасности;
- 2) служба внутреннего аудита;
- 3) служба консультации.

29. Выраженное аудитором мнение, в котором сделан вывод о том, что финансовая отчетность во всех существенных отношениях подготовлена в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности:

- 1) модифицированное мнение;
- 2) мнение с оговоркой;
- 3) отрицательное мнение;
- 3) немодифицированное мнение.

30. Официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица:

- 1) аудиторское заключение;
- 2) отчет аудитора;
- 3) акт ревизии.

31. Аудитор выражает мнение с оговоркой в тех случаях, когда:

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

2) аудитор, получив достаточные надлежащие аудиторские доказательства, он приходит к выводу о том, что искажения в отдельности или в совокупности являются существенными и всеобъемлющими для финансовой отчетности;

3) аудитор не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства для обоснования своего мнения и приходит к выводу о том, что возможное влияние на финансовую отчетность невыявленных искажений, если такие имеются, может быть одновременно существенным и всеобъемлющим.

32. Аудит учредительных документов подразумевает проверку следующих оригиналов документов:

- 1) свидетельство о государственной регистрации, приказы и распоряжения;
- 2) личные данные руководителя организации;
- 3) инвентарные карточки;
- 4) справки о поставке продукции.

33. В ходе аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками аудитор должен установить:

1) наличие договоров поставки по проведенным сделкам, правильность их оформления;

- 2) обеспечивается ли синхронность работы основных производственных подразделений;
- 3) подтверждение расчетов начислений амортизации;
- 4) оценка качества произведенной продукции.

34. При аудите кассовых операций необходимо проверить:

- 1) соблюдение порядка ведения кассовых операций и правильность оценки внутреннего контроля;
- 2) кассовую и расчетную дисциплину;
- 3) документальное оформление движения денежных средств и учета кассовых операций;
- 4) все верно.

35. Если во время аудиторской проверки обнаруживаются ошибки, то аудитору необходимо:

- 1) зафиксировать в своей рабочей документации ошибки и далее определить их количественное влияние на итоговые показатели финансовой отчетности;
- 2) не сообщать руководителю организации;
- 3) скрыть данные ошибки;
- 4) оштрафовать ответственное лицо.

36. Вопросы для оценки системы внутреннего контроля на участке учета операций с денежными средствами:

- 1) заключен ли договор о материальной ответственности с кассиром;
- 2) созданы ли условия, обеспечивающие сохранность денежных средств;
- 3) допускаются ли случаи подписания незаполненных чеков и платежных поручений;
- 4) все верно.

37. Контрольные аудиторские процедуры для оценки достоверности незавершенного производства применяют аудиторы по направлениям контроля:

- 1) прямой последовательности;
- 2) полнота, реальность, разрешение;
- 3) от управляющей системы к управляемой;
- 4) от одного объекта контроля к другому.

38. Какой способ контроля может использовать аудитор для проверки полноты учета (оприходования) готовой продукции:

- 1) инвентаризация готовой продукции
- 2) проверка документов по выходу готовой продукции
- 3) составление альтернативного баланса расхода сырья и материалов в расчете на производство продукции по нормам

39. Учет и формирование затрат, доходов и расходов организации при аудите проверяются:

- 1) сплошным методом контроля;
- 2) выборочным методом контроля;
- 3) путем прослеживания только не типичных операций;
- 4) только в основной деятельности.

40. Методические приемы документального контроля:

- а) проверка объемов выполненных работ.
- б) анализ ежедневного и пооперационного изменения остатков ТМЦ и денежных средств;
- в) контрольная покупка;
- г) инвентаризация;
- д) получение устных и письменных объяснений, справок и ответов на заранее разработанные анкеты.

41. Аудит представляет собой:

- 1) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица 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;
- 4) налоговое консультирование.

42. Инициативный аудит проводится по инициативе:

- 1) аудиторских организаций;
- 2) государственных органов;
- 3) экономического субъекта.

43. 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.

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

- а) акт приема-передачи выполненных услуг;
- б) письменный отчет;
- в) аудиторское заключение;
- г) письменную информацию аудитора руководству и (или) собственнику экономического субъекта.

45. Сопутствующими аудиту услугами не являются:

- 1) постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета,
- 2) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности,;
- 3) налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций;
- 4) государственный контроль достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

46. Сопутствующими аудиту услугами являются:

- 1) управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации
- 2) автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
- 3) оценочная деятельность;
- 4) все ответы верны.

47. Саморегулируемая организация аудиторов - это:

- 1) коммерческая организация;
- 2) некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности;
- 3) некоммерческая организация, созданная для управленческого консультирования

48. Статус саморегулируемой организации аудиторов наступает:

- 1) после 30 дней от даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;
- 2) на следующий день от даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;
- 3) с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

49. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в случаях, установленных федеральными законами, а также в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1) доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 600 и менее 800 миллионов рублей

2) доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 80 миллионов рублей

3) доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей

4) доход, полученный от осуществления предпринимательской деятельности, который определяется в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за год, непосредственно предшествовавший отчетному году, составляет более 800 миллионов рублей

50. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится в случаях, установленных федеральными законами, а также в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности:

1) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей;

2) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 300 миллионов рублей;

3) сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 40 миллионов рублей.

51. Обязательный аудит проводится:

- 1) один раз в три года;
- 2) три раза в год;
- 3) ежегодно

4) один раз в пять лет.

52. Функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет:

- 1) Совет по аудиторской деятельности;
- 2) уполномоченный федеральный орган;
- 3) саморегулируемая организация аудиторов.

53. Аудиторское заключение, составленное без проведения аудита или составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, представленных аудиторской организации, индивидуальному аудитору и рассмотренных в ходе аудита:

- 1) заведомо ложное аудиторское заключение
- 2) положительное аудиторское заключение
- 3) отрицательное аудиторское заключение.

54. Аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с:

- 1) ФПСАД
- 2) ПБУ
- 3) МСФО
- 4) МСА.

55. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

- 1) уполномоченным федеральным органом;
- 2) саморегулируемой организацией аудиторов
- 3) международной федерацией аудиторов.

56. Совет по аудиторской деятельности осуществляет следующие функции:

- 1) рассматривает вопросы государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- 2) рассматривает проекты нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, и рекомендует их к утверждению уполномоченным федеральным органом;
- 3) одобряет правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекс профессиональной этики аудиторов, определяет области знаний, из которых устанавливается перечень вопросов, предлагаемых претенденту на квалификационном экзамене;
- 4) все ответы верны.

57. Аудитор – это:

- 1) любой сотрудник аудиторской организации, участвующий в проведении аудита;
- 2) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора, и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;
- 3) сотрудник, участвующий в проведении аудита, но не несущий ответственности за его результаты.

58. Внешний контроль качества аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов осуществляет:

- 1) уполномоченный федеральный орган;
- 2) саморегулируемые организации аудиторов, в отношении своих членов;
- 3) Совет по аудиторской деятельности.

59. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, осуществляется

- 1) уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору
- 2) саморегулируемые организации auditors, в отношении своих членов;
- 3) Совет по аудиторской деятельности.

60. Любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг:

- 1) аудиторские документы;
- 2) аудиторские стандарты;
- 3) аудиторская тайна.