

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гнатык Максим Александрович
Должность: Первый проректор
Дата подписания: 11.07.2022 09:51:21
Уникальный программный ключ:
8873f497f100e798ae8c92c0d38e105c818d5410

Приложение
к рабочей программе дисциплины

(Номер регистрации РПД)

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО
ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ
СООБЩЕНИЯ
(СамГУПС)

УТВЕРЖДАЮ
Председатель СОП

_____/_____/_____
(подпись) (Ф.И.О.)

« ____ » _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

ОСНОВЫ АУДИТА

(наименование дисциплины(модуля))

Направление подготовки

38.04.08 «Финансы и кредит»

(код и наименование)

Направленность (профиль)

«Финансы»

(наименование)

Фонд оценочных средств разработан:

Доцент, к.э.н., доцент кафедры «Экономика и финансы» _____ / Т.М.Тарасова/
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Рекомендован к утверждению на заседании кафедры

«Экономика и финансы», протокол № от _____ 20__ г.
(название кафедры)

Зав.кафедрой «Экономика и финансы» к.э.н., доцент _____ / П.А. Первов/

Самара 2017

Содержание

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы.
2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания.
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.
4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций.

1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы

Основными этапами формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы является их формирование в процессе освоения дисциплин, практик, подготовки ВКР и т.д.

Этапность формирования компетенций прямо связана с местом дисциплины в образовательной программе (раздел 2 РПД)

Перечень компетенций, формируемых дисциплиной Б1.В.ДВ.1.2 Основы аудита

код компетенции	определение компетенции	этапы формирования		
		кол-во	№	промежуточный/завершающий
ОК-1	способностью к абстрактному мышлению, анализу, синтезу	6	3	дополнительный этап
ПК-1	способностью владеть методами аналитической работы, связанными с финансовыми аспектами деятельности коммерческих и некоммерческих организаций различных организационно-правовых форм, в том числе финансово-кредитных, органов государственной власти и местного самоуправления	7	4	дополнительный этап
ПК-15	способностью оказать консалтинговые услуги коммерческим и некоммерческим организациям различных организационно-правовых форм, включая финансово-кредитные, по вопросам совершенствования их финансовой деятельности	6	3	заключительный этап

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Основными этапами формирования компетенций обучающихся при освоении дисциплины являются последовательное изучение содержательно связанных между собой разделов (тем) учебных занятий. Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации позволяют определить уровень освоения компетенций обучающимися.

Планируемые результаты обучения приведены в разделе 1 рабочей программы дисциплины.

Матрица оценки результатов обучения по дисциплине				
Код компетенции	Дескрипторы	Оценочные средства/формы контроля		
		Дискуссия	Тестовое задание	Зачет
ОК-1	Знает	+	+	+
	Умеет		+	+
	Владеет			+
ПК-1	Знает	+	+	+
	Умеет		+	+
	Владеет			+
ПК-15	Знает	+	+	+

Умеет		+	+
Владеет			+

Критерии формирования оценок по результатам дискуссии

«Отлично» (5 баллов) – обучающийся показал глубокие знания материала по поставленным вопросам, грамотно, логично его излагает, структурировал и детализировал информацию, информация представлена в переработанном виде.

«Хорошо» (4 балла) – обучающийся твердо знает материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в ответ на вопросы, представляет наглядный материал, помогающий слушателям запомнить основные пункты выступления.

«Удовлетворительно» (3 балла) – обучающийся имеет знания основного материала по поставленным вопросам, но не усвоил его деталей, допускает отдельные неточности.

«Неудовлетворительно» (0 баллов) – обучающийся допускает грубые ошибки в ответе на поставленные вопросы, демонстрирует отсутствие необходимой информации в презентации.

Критерии формирования оценок по выполнению тестовых заданий

«Отлично» (5 баллов) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 100 – 90% от общего объёма заданных тестовых вопросов.

«Хорошо» (4 балла) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 89 – 70% от общего объёма заданных тестовых вопросов.

«Удовлетворительно» (3 балла) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 69 – 60% от общего объёма заданных тестовых вопросов.

«Неудовлетворительно» (0 баллов) - получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 59% и менее от общего объёма заданных тестовых вопросов.

Критерии формирования оценок по зачету

«Зачтено» - обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности.

«Не зачтено» - выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки

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

Перечень оценочных средств по дисциплине, их краткая характеристика и представление оценочного средства в фонде приведены в таблице.

Каждое оценочное средство представлено в фонде в виде единого документа или в виде комплекта документов.

Перечень оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации по дисциплине

Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
Текущий контроль		
Дискуссия	Оценочные средства, позволяющие включить обучающихся в процесс обсуждения спорного вопроса, проблемы и оценить их умение аргументировать собственную точку зрения	Перечень дискуссионных тем/вопросов для проведения дискуссии, полемики, дебатов. Критерии оценки
Тестовое задание	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий по разделам и темам. Критерии оценки
Промежуточная аттестация		
Зачет	Форма промежуточной аттестации по дисциплине, позволяющая оценить результаты обучения и уровень сформированности компетенций на этапе изучения дисциплины.	Теоретические вопросы и практические задания для подготовки. Комплект вопросов и практических заданий к зачету, банк тестов. Критерии оценки.

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

Описание процедуры оценивания «Дискуссия». Дискуссия может быть организована как в ходе проведения лекционного, так и в ходе практического занятия. Для эффективного хода дискуссии обучающиеся могут быть поделены на группы, отстаивающие разные позиции по одному вопросу. Преподаватель контролирует течение дискуссии, помогает обучающимся подвести её итог, сформулировать основные выводы и оценивает вклад каждого участника дискуссии в соответствии с критериями, описанными в пункте 2.

Описание процедуры оценивания «Тестирование». Тестирование по дисциплине проводится с использованием ресурсов электронной образовательной среды «Moodle» (режим доступа: <http://do.samgups.ru/moodle/>). Количество тестовых заданий и время задается системой. Во время проведения тестирования обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, справочной литературой, калькулятором. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с универсальной шкалой, приведенной в пункте 2.

Описание процедуры оценивания «Зачет». Зачет может проводиться как в форме устного или письменного ответа на вопросы билета, так и в иных формах (тестирование, коллоквиум, диспут, кейс, эссе, деловая или ролевая игра, презентация проекта или портфолио). Форма определяется преподавателем. Исходя из выбранной формы, описывается методика процедуры оценивания.

При проведении зачета в форме устного ответа на вопросы билета обучающемуся предоставляется 20 минут на подготовку. Опрос обучающегося по билету не должен превышать 0,25 часа. Ответ обучающегося оценивается в соответствии с критериями, описанными в пункте 2.

При проведении зачета в форме тестирования в системе «Moodle» (режим доступа: <http://do.samgups.ru/moodle/>) количество тестовых заданий и время задается системой. Во

время проведения зачета обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, справочной литературой, калькулятором. Результат каждого обучающегося оценивается в соответствии с универсальной шкалой, приведенной в пункте 2.

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ
СООБЩЕНИЯ
(СамГУПС)

Факультет «Экономика и управление персоналом»

Кафедра «Экономика и финансы»

**Перечень дискуссионных тем
по дисциплине «Основы аудита»**

1. Дидактические цели дискуссии: формирование навыков публичных выступлений, участия в дискуссионных обсуждениях по проблемным вопросам

2. Перечень дискуссионных тем:

- 2.1. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации
- 2.2. Правила (стандарты) аудиторской деятельности
- 2.3. Заключительная стадия аудиторской проверки. Составление аудиторского отчета и заключения

3. Критерии формирования оценок по результатам дискуссии

«Отлично» (5 баллов) – обучающийся показал глубокие знания материала по поставленным вопросам, грамотно, логично его излагает, структурировал и детализировал информацию, информация представлена в переработанном виде.

«Хорошо» (4 балла) – обучающийся твердо знает материал, грамотно его излагает, не допускает существенных неточностей в ответ на вопросы, представляет наглядный материал, помогающий слушателям запомнить основные пункты выступления.

«Удовлетворительно» (3 балла) – обучающийся имеет знания основного материала по поставленным вопросам, но не усвоил его деталей, допускает отдельные неточности.

«Неудовлетворительно» (0 баллов) – обучающийся допускает грубые ошибки в ответе на поставленные вопросы, демонстрирует отсутствие необходимой информации в презентации.

4. Методические материалы

Практическое занятие на тему: «Нормативное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации»

Перечень проблемных вопросов для обсуждения

1. Назовите основные правовые документы аудиторской деятельности.

2. Как организована система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
3. Приведите краткую характеристику Федерального закона «Об аудиторской деятельности».
4. Какие требования предъявляются к образованию аудитора при сдаче экзаменов на получение аттестата профессионального аудитора?

*Вопросы для самоконтроля
при подготовке к практическому занятию*

1. Назовите основной документ, регулирующий аудиторскую деятельность в России.
2. Какой государственный орган обеспечивает регулирование аудиторской деятельности?
3. Перечислите функции государственного федерального органа, обеспечивающего регулирование аудиторской деятельности.
4. Назовите обязанности проверяемого лица при проведении у него аудита.
5. Каково значение стандартов саморегулируемых организаций аудиторов?

Рекомендуемая литература

1. Хахонова Н.Н., Богатая И.Н. Аудит : учебник / Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая. — ISBN 978-5-406-04444-5. Москва : КноРус, 2015. — 718 с. Режим доступа: <https://www.book.ru/book/916662> — Загл. с экрана
2. Миргородская Т.В. Аудит : учебник / Т.В. Миргородская. — Бакалавриат и магистратура. — ISBN 978-5-406-02669-4. Москва : КноРус, 2014. — 312 с. Режим доступа: <https://www.book.ru/book/916037> — Загл. с экрана.
3. Воронина Л.И. Аудит. Учебник. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. М. : Омега-Л, 2012. — 674 с. Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/5516> — Загл. с экрана.

Практическое занятие на тему: «Правила (стандарты) аудиторской деятельности»

Перечень проблемных вопросов для обсуждения

1. Значение стандартов в аудиторской деятельности
2. Группировка стандартов в соответствии с Концепцией
3. Классификация стандартов. Преемственность Российских стандартов аудита
4. Пакет и группировка внутренних стандартов аудиторской организации и индивидуального аудитора
5. Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций

*Вопросы для самоконтроля
при подготовке к практическому занятию*

1. Международные аудиторские стандарты
2. Правила (стандарты) аудиторской деятельности в Российской деятельности
3. Внутрифирменные аудиторские стандарты
4. Стандарты общественных аудиторских объединений

Рекомендуемая литература

1. Хахонова Н.Н., Богатая И.Н. Аудит : учебник / Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая. — ISBN 978-5-406-04444-5. Москва : КноРус, 2015. — 718 с. Режим доступа: <https://www.book.ru/book/916662> — Загл. с экрана
2. Миргородская Т.В. Аудит : учебник / Т.В. Миргородская. — Бакалавриат и магистратура. — ISBN 978-5-406-02669-4. Москва : КноРус, 2014. — 312 с. Режим доступа: <https://www.book.ru/book/916037> — Загл. с экрана.

3. Воронина Л.И. Аудит. Учебник. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. М. : Омега-Л, 2012. — 674 с. Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/5516> — Загл. с экрана.

**Практическое занятие на тему: «Заключительная стадия аудиторской проверки.
Составление аудиторского отчета и заключения»**

Перечень проблемных вопросов для обсуждения

1. Виды и формы модификации аудиторского заключения
2. Аффилированные лица
3. События после отчетной даты
4. Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица
5. Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника
6. Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям

Вопросы для самоконтроля

при подготовке к практическому занятию

1. Каков порядок подготовки аудиторского заключения при проведении обязательного аудита?
2. Каковы определение, структура и содержание аудиторского заключения?
3. Какие виды аудиторских заключений вы знаете?
4. Каковы основные различия аудиторских заключений вы знаете?
5. Дайте определение заведомо ложного аудиторского заключения
6. Что включает в себя вводная и аналитическая части аудиторского заключения?
7. Что включает в себя итоговая часть аудиторского заключения?
8. Как отражаются аудитором события, произошедшие после даты, на которую составляется отчетность?

Рекомендуемая литература

1. Хахонова Н.Н., Богатая И.Н. Аудит : учебник / Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая. — ISBN 978-5-406-04444-5. Москва : КноРус, 2015. — 718 с. Режим доступа: <https://www.book.ru/book/916662> — Загл. с экрана
2. Миргородская Т.В. Аудит : учебник / Т.В. Миргородская. — Бакалавриат и магистратура. — ISBN 978-5-406-02669-4. Москва : КноРус, 2014. — 312 с. Режим доступа: <https://www.book.ru/book/916037> — Загл. с экрана.
3. Воронина Л.И. Аудит. Учебник. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. М. : Омега-Л, 2012. — 674 с. Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/5516> — Загл. с экрана.

Составитель _____ / Т.М.Тарасова /

" ____ " _____ 20 ____ г.

МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ
СООБЩЕНИЯ
(СамГУПС)

Факультет «Экономика и управление персоналом»

Кафедра «Экономика и финансы»

Фонд тестовых заданий
по дисциплине «Основы аудита»

1. Дидактические цели выполнения тестовых заданий: выявить уровень знаний обучающихся, оценить степень усвоения ими учебного курса и практического владения теоретическим материалом, а также стимулировать активность их самостоятельной работы.

2. Критерии формирования оценок по выполнению тестовых заданий

«Отлично» (5 баллов) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 100 – 90% от общего объема заданных тестовых вопросов.

«Хорошо» (4 балла) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 89 – 70% от общего объема заданных тестовых вопросов.

«Удовлетворительно» (3 балла) – получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 69 – 60% от общего объема заданных тестовых вопросов.

«Неудовлетворительно» (0 баллов) - получают обучающиеся с правильным количеством ответов на тестовые вопросы – 59% и менее от общего объема заданных тестовых вопросов.

3. Методические материалы

1. Составление аудиторского заключения осуществляется на заключительном этапе проверки
этапе ознакомления с деятельностью аудируемого лица
стадии оценки аудиторского риска и расчета уровня существенности

2. Информацию об ответственности аудиторской организации и аудируемого лица содержит
итоговая часть аудиторского заключения
часть аудиторского заключения, характеризующая объем аудита
вводная часть аудиторского заключения

3. Дата аудиторского заключения - обязательный реквизит
да, аудитор в обязательном порядке должен поставить дату аудиторского заключения
нет, аудитор может не проставлять дату аудиторского заключения

4. Минимальное количество экземпляров аудиторского заключения
два
одно
три

5. Аудиторское заключение является гарантией безошибочности бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта
нет, в силу ограничения аудиторских гарантий
да, мнение аудитора - безоговорочная гарантия достоверности бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта
да, если данный вид гарантии определен договором на оказание аудиторских услуг

6. Выберите правильное утверждение
заинтересованные пользователи, включая налоговые и иные государственные органы, не имеют права требовать от аудиторской организации копии аудиторского заключения, за исключением случаев, прямо предусмотренных законодательством
заинтересованные пользователи, включая налоговые и иные государственные органы, в случае необходимости имеют право требовать от аудиторской организации копии аудиторского заключения
решение о выдаче копии аудиторского заключения заинтересованным пользователям определяется условием договора на оказание аудиторских услуг и не регламентируется законодательством РФ

7. Объем аудита представляет собой
способность аудитора выполнить процедуры, необходимые в данных обстоятельствах, исходя из приемлемого уровня существенности
объем выполненных аудитором работ
затраты времени на проведение проверки
объем аудиторской выборки

8. Аудиторское заключение должно быть составлено на
русском языке
русском или английском языках
языке, определенном договором на оказание аудиторских услуг
любом языке по желанию аудитора

9. Аудиторами для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта используется фраза
бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях
бухгалтерская отчетность отражает достоверно
бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех отношениях

10. Какие части аудиторского заключения носят конфиденциальный характер
Вводная и аналитическая части
Вводная и итоговая части
Аналитическая и итоговая части

11. Какое соотношение между датой подписания аудиторского заключения и другими датами не должно иметь места
Дата подписания аудиторского заключения раньше даты подготовки бухгалтерской отчетности экономического субъекта
Дата подписания аудиторского заключения позже даты окончания договора с экономическим субъектом
Дата подписания аудиторского заключения позже даты сдачи бухгалтерской отчетности за год

12. Недостаточность или неадекватность описания учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь финансовой (бухгалтерской) отчетности будет введен в заблуждение, является пример

Качественных искажений

В зависимости от ситуации - либо количественных, либо качественных искажений

Количественных искажений

13. Оценка существенности и аудиторского риска на начальной стадии планирования от такой оценки после подведения итогов аудиторских процедур

Может отличаться

Должна отличаться

Не может отличаться

14. При оценке существенности выявленных искажений аудитором должны приниматься во внимание их

Как значение, так и характер

Значение (количество)

Характер (качество)

15. Установление уровня существенности для аудита производится на этапе

Составления общего плана аудита

Подготовки программы аудита

Оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки

аудиторского заключения

16. Что означают неопределенные обязательства экономического субъекта

Это потенциальные будущие обязательства экономического субъекта на неточно известную сумму, являющиеся результатом его предшествующей деятельности и существенно изменяющие его финансовое положение по сравнению с тем, которое отражено в подтверждаемой бухгалтерской отчетности

Отсутствие в тексте на аудиторскую проверку по настоянию экономического субъекта

четко установленных прав и обязанностей руководства экономического субъекта согласно Федерального закона об аудиторской деятельности в РФ

Несогласие руководства экономического субъекта отвечать за достоверность

бухгалтерской отчетности после проведения аудита и получения аудиторского заключения

17. Является ли обязанностью аудитора оценка событий в деятельности аудируемого лица, происходящих после даты подписания аудиторского заключения

Нет

Да

18. Руководствуясь федеральным Правилom (стандартом) «События после отчетной даты», определите, какая дата понимается под датой представления бухгалтерской отчетности пользователям

Дата передачи бухгалтерской отчетности в другие адреса в соответствии с законодательством

Не позднее 30 июня года, следующего за отчетным

Не позднее 30 марта года, следующего за отчетным

19. Информация об условных обязательствах должна быть отражена в аудиторском заключении

в документе на планирование аудита
в заключении эксперта

20. В соответствии с федеральным Правилom (стандартом) «События после отчетной даты» какую дополнительную информацию может запросить от руководства проверяемого экономического субъекта аудитор для принятия более обоснованного решения вопроса о достоверности отчетности

Прогноз поступления денежных средств

Учетную политику организации

Учредительные документы экономического субъекта

Информацию о кодах ОКОНХ

21. Аудиторское заключение, составленное индивидуальным аудитором, самостоятельно проводившим проверку, подписывается

только этим аудитором

индивидуальным аудитором или уполномоченным им лицом

индивидуальным аудитором или лицом, выдавшим ему квалификационный аттестат

22. Причиной отказа аудитора от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица является

существенное и глубокое ограничение объема аудита, в результате которого аудитор не может получить достаточные доказательства и, следовательно, не в состоянии выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности

отказ аудируемой организации выплатить аудитору обусловленное договором аудиторское вознаграждение;

смена руководства проверяемого экономического субъекта, повлекшая за собой изменения в порядке расчетов по договорам гражданско-правового характера.

23. Аудиторская организация имеет право составить безоговорочно положительное аудиторское заключение, если

начальные и сравнительные показатели проверенной бухгалтерской отчетности достоверны и не содержат существенных искажений

руководство аудируемого лица согласно внести изменения в бухгалтерскую отчетность, проверенную аудитором

необходимые для аудита документы представлены экономическим субъектом, но не в полном объеме

24. Составление и выдача аудиторского заключения по результатам обязательного аудита обязательны

возможны

желательны

25. Аудитор должен приложить к аудиторскому заключению бухгалтерскую отчетность

пояснительную записку

договор оказания аудиторских услуг

26. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторской проверки должны устанавливать достоверность отчетности

во всех существенных отношениях

в тех аспектах, которые аудитор считает необходимым установить с абсолютной

точностью
с абсолютной точностью

27. Аудиторское заключение заверяется
Подписями и печатями руководителя аудиторской фирмы (уполномоченных лиц) и лица, проводившего аудит
Подписями и печатями уполномоченных лиц аудиторской фирмы, а также подписями и печатями уполномоченных лиц экономического субъекта
Нотариально

28. Аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности по составу
Должно содержать обязательные элементы, определенные федеральным правилом (стандартом)
Может носить произвольный характер
Должно состоять из 4 частей: подготовительной, содержательной, аналитической и итоговой

29. В каком случае непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности у проверяемого экономического субъекта может быть признано существенным
Когда оно влияет на достоверность бухгалтерской отчетности в настолько сильной степени, что квалифицированный пользователь его бухгалтерской отчетности может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения
Когда оно является следствием арифметических или логических ошибок в учетных записях
Когда оно является следствием неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности

30. Аудитор должен приложить к аудиторскому заключению
Финансовую (бухгалтерскую) отчетность, в отношении которой выражается мнение и которая датирована, подписана и скреплена печатью аудируемого лица
Финансовую (бухгалтерскую) отчетность, а также первичные документы, в отношении которых выражается мнение аудитором

31. Аудитор устанавливает приемлемый уровень существенности с целью выявления существенных (с количественной точки зрения) искажений при
Разработке плана аудита
Оценке результатов аудита и составлении аудиторского заключения
Составлении программы аудита

32. Главный бухгалтер АО в ходе аудиторской проверки отказался предоставить аудиторам часть документов, сославшись на коммерческую тайну. Аудиторы не выдали безоговорочно положительного заключения, хотя практически не обнаружили ошибок в представленных документах. Кто прав
Аудиторы
Этот конфликт возник из-за отсутствия нормативной базы по аудиту
Главный бухгалтер

33. Должно ли быть указано в аудиторском заключении, что аудит осуществляется на выборочной основе
Да
В зависимости от условий договора с заказчиком
Нет

34. Если аудитор приходит к выводу о том, что выявленные искажения могут оказаться существенными, ему необходимо

Снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур или потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность

Потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность

Снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур

35. Заинтересованным лицам экономический субъект обязан предоставлять

Итоговую часть аудиторского заключения

Заключение аудитора по результатам проверки

Аналитическую и итоговую часть аудиторского заключения

36. Какие из перечисленных ниже сведений аудиторская организация обязана указывать в аудиторском заключении, в разделе «Общие сведения об аудиторе»

Место нахождения

Банковские реквизиты

Количество аттестованных аудиторов в штате

37. Компьютерный аудит - это

применение компьютеров аудиторами для проведения проверки

когда у клиента (экономического субъекта) имеются компьютеры, которые используются для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности

наличие компьютеров в аудиторской фирме

38. Основные задачи правила (стандарта) «Проведение аудита с помощью компьютеров» -

это: 1) определение условий применения компьютеров при проведении аудита; 2)

формирование требований к соответствующим видам обеспечения применения компьютеров: информационному, программному, техническому и т.д.; 3) рекомендации

по составлению компьютерных программ для проведения аудита; 4) описание

особенностей планирования аудита с применением компьютеров; 5) определение

особенностей аудиторских процедур при применении компьютеров

1,4,5

1,3,4

2,4,5

2,3,5

39. Стандарт «Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет средств

компьютерной и информационной систем» дополняет стандарты: 1) «Аудиторское

заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности»; 2) «Аудит в условиях

компьютерной обработки данных»; 3) «Проведение аудита с применением компьютеров»;

4) «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»; 5)

«Существенность в аудите»

2,3

1,3

4,5

40. Руководствуясь Правилom (стандартом) № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом», выберите форму

документирования, которую следует использовать при изучении системы внутреннего контроля
Контрольные перечни и блок-схемы
Инструкции
Аналитические таблицы

41. При соблюдении какого условия в соответствии с Правилom (стандартом) «Аудит в условиях компьютерной обработки данных» допускается проведение аудитором машиноориентированных процедур в отношении копий компьютерных файлов
Достаточная уверенность в том, что копии компьютерных файлов действительно полностью соответствуют оригиналам файлов клиента
Отсутствие несанкционированного изменения программного обеспечения
Создание архивной копии

42. В рабочих документах должно быть отражено обоснование вывода, в том случае, если оценка риска средств контроля
ниже высокой
выше средней
высокая

43. Мнение аудитора о том, что организационная структура соответствует размерам и специфике деятельности организации, может быть выражено в случае, если схема структуры организации точно отражает состав структурных подразделений, содержащихся
в штатном расписании
в аналитическом обзоре
в плане перспективного развития организации

44. В письменной информации (отчете) аудитора руководству экономического субъекта следует отражать
серьезные недостатки системы бухгалтерского учета и системы СВК
порядок функционирования СВК
проведенные аудитором процедуры надежности СВК

45. Аудитор закончил аудиторскую проверку в начале марта года, следующего за отчетным, однако в связи с тем, что годовая бухгалтерская отчетность на день окончания проверки еще не была составлена, аудитор по просьбе руководства экономического субъекта выдал положительное аудиторское заключение с указанием даты окончания аудиторской проверки. Оцените действия аудитора.
аудитор не имел права датировать итоговую часть аудиторского заключения ранее даты подписания экономическим субъектом годовой бухгалтерской отчетности
аудитор поступил правильно, так как истек срок окончания договора на оказание аудиторских услуг
аудитор в этом случае должен был составить условно положительное аудиторское заключение

46. Определите фактор, который должен принимать во внимание аудитор при оценке внутрихозяйственного риска в отношении бухгалтерской отчетности
опыт и квалификацию работников, ответственных за ведение учета и подготовку отчетности
форма организации бухгалтерского учета

уровень компьютеризации учетного процесса
штат аппарата бухгалтерии

47. Если аудиторское заключение составляется в отношении бухгалтерской отчетности юридического лица, зарегистрированного по законодательству Российской Федерации, то должна ли такая бухгалтерская отчетность включать показатели всех его филиалов и подразделений

Да, должна

Это оговаривается на стадии подготовки аудиторской проверки в письме-обязательстве

Не должна

48. О чем должен высказывать свое мнение аудитор в официальном документе - аудиторском заключении

о достоверности отчетности и соответствии бухгалтерской документации действующему законодательству

о причинах эффективности или неэффективности хозяйственной деятельности аудируемой организации

о соответствии деятельности аудируемой организации ее уставным документам

49. Имеет ли право аудитор изменять (корректировать) значение уровня существенности по ходу проверки

да

нет

50. Аудиторские процедуры, проводимые для проверки работоспособности и надежности системы внутреннего контроля и отдельных средств контроля, называются

тестами средств контроля

аудиторскими тестами

тестами на соответствие

Составитель _____ / Т.М.Тарасова /

"__" _____ 20 г.

САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ
СООБЩЕНИЯ
(СамГУПС)

Факультет «Экономика и управление персоналом»

Кафедра «Экономика и финансы»

Вопросы к зачету
по дисциплине «Основы аудита»

1. Какие факторы оказывали влияние на развитие аудита?
2. Что собой представляет аудиторская деятельность?
3. Какими нормативными документами регулируется аудит в России?
4. Дайте определение аудита в современном понимании.
5. Кто такой аудитор, какие требования предъявляются к нему?
6. Причины возникновения аудита в России как новой доверительной формы финансового контроля.
7. Чем отличается обязательный аудит от инициативного?
8. Основные критерии обязательности ежегодной аудиторской проверки.
9. Назовите виды и варианты аудита.
10. Дайте определение понятий «внешний аудит» и «внутренний аудит».
11. В чем заключается основная цель внешнего аудита?
12. Назовите цели и задачи внутреннего аудита.
13. Экономические санкции за уклонение от обязательного аудита.
14. Дайте определение предмета аудита.
15. Назовите объекты аудита.
16. Дайте определение метода аудита.
17. Перечислите общенаучные методы, которые могут быть использованы в практике аудита.
18. Дайте понятие аудиторских доказательств.
19. Назовите виды и источники получения аудиторских доказательств.
20. Какие аудиторские доказательства считаются наиболее ценными?
21. Назовите формы аудиторского контроля.
22. Перечислите методические приемы фактического контроля.
23. Назовите методические приемы документальной проверки.
24. Определите назначение независимых тестов аудиторской проверки.
25. Приведите классификацию аудиторских тестов в соответствии с процедурой их осуществления.
26. Что собой представляют экспертные системы и какую роль они играют при их использовании в аудите?
27. Что собой представляют правила (стандарты) аудита?
28. Какое значение в аудиторской деятельности имеют стандарты аудита?
29. Причины необходимости международной стандартизации и унификации аудита?
30. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ.
31. На какие группы подразделяются стандарты аудита?
32. Назовите основные принципы, регулирующие аудит.
33. Какое значение имеют концепции и постулаты аудита?

34. Приведите модель взаимосвязи основных элементов теории аудита.
35. В чем заключается ответственность аудитора при проведении аудита?
36. Назовите основные задачи аудиторской службы.
37. Как классифицируются сопутствующие аудиту услуги?
38. Что включает в себя сфера аудиторской деятельности?
39. Назовите основные задачи аудиторов, проводящих проверки.
40. Значение письма-обязательства о согласии на проведение аудита.
41. Особенности договора на оказание аудиторских услуг.
42. Для чего аудиторы изучают деятельность проверяемой организации?
43. Почему аудиторы должны планировать проведение аудита?
44. Что включает в себя планирование аудита?
45. Что собой представляет программа аудита?
46. На каких этапах аудита может быть реализована программа аудита?
47. Что собой представляет существенность (материальность) в аудите?
48. Какие факторы принимаются во внимание при оценке существенности (материальности)?
49. Назовите содержание индуктивного и дедуктивного подходов при оценке существенности (материальности).
50. Дайте определение аудиторского риска.
51. Какие существуют методы оценки аудиторского риска?
52. Для каких целей на начальном этапе аудита проводится оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля предприятий?
53. По каким основным направлениям необходимо проводить процедуры контроля и оценки систем предприятий?
54. В каких случаях при аудите возникает необходимость использования работы эксперта?
55. В каких случаях и с учетом каких условий аудиторская организация может решить вопрос о возможности использования работы внутреннего аудита и другой аудиторской организации?
56. Что означает принцип непрерывности деятельности проверяемого предприятия?
57. Как оценивается непрерывность деятельности организации в аудите?
58. Какие критерии могут стать основаниями для возникновения сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности?
59. Какое значение имеет при аудите оценка операции со связанными сторонами?
60. Приведите или назовите основные действия аудитора при выявлении искажений (мошенничества, ошибки).
61. Какое значение имеют рабочие аудиторские документы?
62. Перечислите основные аудиторские документы.
63. Что включается в письменную информацию аудитора руководству проверяемой организации?
64. Какие разъяснения от руководства проверяемой организации следует получить аудитору?
65. Приведите порядок классификации, систематизации и оценки результатов аудиторской проверки.
66. Что собой представляет аудиторское заключение?
67. Назовите структуру аудиторского заключения.
68. Перечислите виды и особенности аудиторских заключений.
69. Назовите основные особенности аудиторского заключения при первичном аудите бухгалтерской отчетности.
70. Как и какие события, произошедшие после даты составления отчетности, могут быть отражены в аудиторском заключении?

71. Какие нарушения требований нормативных актов должны быть отражены в аудиторском заключении?
72. Перечислите элементы образования аудитора.
73. Что включает в себя базовое образование аудитора?
74. Что означает практический опыт работы аудитора?
75. Что включает в себя специальное профессиональное образование аудитора?
76. Назовите основные документы, подтверждающие образование и повышение квалификации аудитора.
77. Кто и в каких случаях может назначить проверку качества аудиторского заключения?
78. Ответственность аудитора при обнаружении некачественного проведения аудита, приведшего к убыткам для государства или проверяемой организации.
79. В чем содержание внутрифирменного контроля качества проведения аудита?
80. В чем заключается необходимость внутреннего аудита?
81. Назовите основные принципы создания службы внутреннего аудита.
85. Назовите права службы внутреннего аудита?
86. Какую ответственность должна нести служба внутреннего аудита?
87. На основании каких документов должна строить свою работу служба внутреннего аудита?
88. Перечислите основные задачи внутреннего аудита.
89. Что такое аудиторская тайна и какова ответственность за ее нарушение?

Задачи к зачету

Задача 1

Закрытое акционерное общество «Торговый дом» за отчетный год имеет следующие финансовые результаты, представленные в Отчете о финансовых результатах:

Таблица 1

Отчет о финансовых результатах в укрупненной форме за 2015 г.

Наименование показателя, тыс.руб.	За отчетный год
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	
Выручка от продажи	623 050
Себестоимость продаж	86 400
Прибыль (убыток) от продажи	36 550
Прочие доходы и расходы	1000
Прибыль (убыток) до налогообложения	37 350
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	9330
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	28 020

Руководитель ЗАО «Торговый дом» принял решение о необходимости проведения обязательной аудиторской проверки. Оцените правильность решения руководителя.

Задача 2

Благотворительный фонд «Милосердие» в течение 2015 г. получал благотворительные взносы от различных коммерческих организаций и направлял их (за вычетом расходов, связанных с деятельностью фонда, произведенных строго в соответствии со сметой расходов фонда) детским домам и интернатам. Аудиторская

организация «Альфа-аудит» предложила фонду свои услуги, однако попечительский совет фонда отказался от ее услуг, посчитав, что в аудиторской проверке нет необходимости. Обязательна ли аудиторская проверка фонда?

Задача 3

Какое решение о необходимости обязательного аудита примет руководитель МУП? Если муниципальное унитарное предприятие (МУП) «Трамвайно-троллейбусное управление» имеет укрупненный баланс на конец 2015 г., тыс. руб.

Таблица 1

Укрупненный баланс МУП «Трамвайно-троллейбусное управление» на 31 декабря 2015 г.

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
Внеоборотные активы	10 000	Капитал и резервы	8 000
Оборотные активы	3 000	Обязательства:	
		краткосрочные	5 000
		долгосрочные	–
<i>Баланс</i>	13 000	<i>Баланс</i>	13 000

Задача 4

Главный бухгалтер ЗАО «Рубикон» имеет высшее экономическое образование и в данной должности работает с 2014 г. В сентябре 2015 г. она представила в единую аттестационную комиссию необходимые документы для получения аттестата аудитора.

Определите, какое решение примут сотрудники единой аттестационной комиссии.

Задача 5

В ходе проведения обязательной аудиторской проверки ЗАО «Торговый дом» аудитор не сумел получить от руководства экономического субъекта необходимые сведения о покупателях продукции ЗАО «Торговый дом», имеющих значительные суммы задолженностей, и выяснить причины неплатежей.

Обоснуйте действия аудитора с позиции существенности нарушений и определите вид аудиторского заключения, которое выдаст аудитор.

Задача 6

Иванова Л.П., окончившая в июне 2014 г. институт по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», работающая с июля 2013г. главным бухгалтером ООО «Тюльпан», решила сдать экзамен на квалификационный аттестат аудитора, для чего представила в Единую аттестационную комиссию в январе 2015г. следующие документы:

- заявление о допуске к аттестации;
- заверенная нотариусом копия диплома о высшем образовании;
- заверенная нотариусом копия трудовой книжки.

Поставьте себя на место сотрудника Единой аттестационной комиссии, оцените представленный пакет документов и возможность Ивановой Л.П. быть допущенной к аттестации.

Задание 7

Распределите рабочие документы аудитора, перечисленные в таблице, по этапам аудиторской проверки, на которых эти документы аудитор создает или получает. Выбранный этап аудита отмечайте знаком «+» в соответствующей графе таблицы.

Таблица 1

Классификация рабочих документов по этапам аудиторской проверки

Вид рабочего документа	Этапы аудиторской проверки		
	Подготовка и планирование аудита	Проведение аудита	Заключительный этап аудита
1. Копии первичных документов и учетных регистров			
2. Аудиторское заключение			
3. Письмо о согласии на проведение аудита			
4. Экспертное заключение			
5. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта			
6. План и программа аудита			
7. Копии бухгалтерской отчетности аудируемого лица			
8. Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица			
9. Переписка с другой аудиторской организацией			
10. Статистическая информация			

Задача 8

Аудиторская организация получила предложение от экономического субъекта, ведущего бухгалтерский учет с применением компьютерной программы «Парус», заключить договор на проведение аудита. В аудиторской организации нет специалистов, владеющих этой программой.

Может ли аудиторская организация принять данное предложение?

Задача 9

ОАО «Шар», имеющее в своей структуре службу внутреннего аудита, заключило договор на проведение обязательной аудиторской проверки с аудиторской организацией. Внешний аудитор предварительно оценил систему внутреннего контроля экономического субъекта, в том числе и работу службы внутреннего аудита, и пришел к выводу, что система внутреннего контроля заслуживает доверия.

После предварительной оценки надежности системы внутреннего контроля внешний аудитор провел тестирование системы внутреннего контроля и выборочное исследование ряда статей бухгалтерской отчетности, проверенных в ходе внутреннего аудита. Проведенное исследование дало положительный результат и внешний аудитор решил полностью положиться на систему внутреннего аудита и выдать аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Имеют ли место в действиях аудитора нарушения правила (стандарта) аудиторской деятельности «Рассмотрение работы внутреннего аудита»? Если да, то как их квалифицировать?

Задача 10

По результатам аудиторской проверки крупной рекламной компании аудиторская организация подготовила безоговорочно положительное аудиторское заключение.

Является ли аудиторское заключение гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это заключение мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

Задача 11

Аудиторская фирма «М-Аудит» проверила финансово-хозяйственную деятельность ЗАО «Вист» за 2015 г. В ходе проверки установлено, что во всех существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение ЗАО. Однако из частной беседы с сотрудниками бухгалтерии поступила информация об имевших место случаях крупных хищений из цеха готовой продукции. Обоснуйте действия аудитора.

Задача 12

Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки этот аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы.

Определите, что послужило причиной данной ситуации.

Задача 13

В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой экономической субъект обратился к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одно из условий заключения договора на проведение аудита – проверка аудитором по программе, утвержденной руководством экономического субъекта.

Имеет ли место конфликт интересов, и если да, то, как его преодолеть?

Задача 14

Негосударственный пенсионный фонд с уставным капиталом 1 млн. руб. имеет объем годовой выручки 45 млн. руб. и сумму активов баланса на конец отчетного года 17 млн. руб.

Подлежит ли обязательному аудиту его финансовая (бухгалтерская) отчетность?

Задача 15

Общественная организация «Право на бизнес» получала в течение года благотворительные взносы от юридических и физических лиц и направляла их на поддержку отдельных региональных программ телевидения и отдельным

образовательным учреждениям в качестве благотворительной помощи. Руководство организации по окончании отчетного года отказалось от проведения аудиторской проверки.

Установите, не нарушает ли решение руководства требования законодательства об обязательности ежегодных аудиторских проверок.

Критерии формирования оценок по зачету

«Зачтено» - обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности.

«Не зачтено» - выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки

Составитель _____ / Т.М.Тарасова /

" ____ " _____ 20 г.