

Частное образовательное учреждение высшего образования
Приамурский институт агроэкономики и бизнеса

Кафедра финансов и бухгалтерского учета



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ
«ОСНОВЫ АУДИТА»**

Уровень высшего образования:
БАКАЛАВРИАТ

направление подготовки:
38.03.01 Экономика

профиль подготовки:
Финансы и кредит

Форма обучения: заочная

**Хабаровск
2016 г.**

**ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ОСНОВЫ АУДИТА»**

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1.	Правила (стандарты) аудиторской деятельности. Организация аудиторской деятельности в России	ОК-3, ОПК-2, ПК-5	Тесты, самостоятельная работа с нормативной базой, рефераты
2.	Этапы проведения аудиторской проверки	ОК-3, ОПК-2, ПК-5	Тесты, ситуативные задания, рефераты
3.	Аудиторские процедуры	ОК-3, ОПК-2, ПК-5	Тесты, рефераты
4.	Существенность выявленных ошибок и искажений. Оценка степени риска аудитора	ОК-3, ОПК-2, ПК-5	Тесты, семинар-дискуссия, рефераты
5.	Преддоговорные отношения. Подготовка письма-обязательства о согласии на аудиторскую проверку	ОК-3, ОПК-2, ПК-5	Тесты, семинар-дискуссия, рефераты
6.	Согласования в аудите. Оформление и подписание договора Разработка плана и программы аудита	ОК-3, ОПК-2, ПК-5	Тесты, семинар-дискуссия, рефераты
7.	Аудиторский отчет и аудиторское заключение	ОК-3, ОПК-2, ПК-5	Тесты, семинар-дискуссия, рефераты

Вопросы для самоконтроля

Тема 1. Правила (стандарты) аудиторской деятельности. Организация аудиторской деятельности в России

Аудит как независимая форма финансового контроля. Основные пользователи аудиторской информации. Роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит; их отличия и задачи.

История развития аудита как профессиональной области деятельности. Основные этапы становления и развития аудита в России.

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России. Лицензирование аудиторской деятельности.

Права и обязанности аудиторов. Права и обязанности проверяемых субъектов.

Стандарты как инструмент регулирования аудиторской деятельности. Понятие, виды, структура построения и значение стандартов.

Международные стандарты аудиторской деятельности. Российские стандарты аудиторской деятельности.

Значение и порядок разработки внутрифирменных аудиторских стандартов.

Тема 2. Этапы проведения аудиторской проверки

Предплановая (преддоговорная) деятельность.

Планирование аудита.

Проверка годовой бухгалтерской отчетности.
Завершение и оформление результатов аудита.

Тема 3. Аудиторские процедуры

Рабочие документы (файлы) аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения. Методы и порядок сбора информации.

Аудиторские процедуры. Процедура по существу и аналитическая процедура. Контрольная процедура. Тест средств контроля.

Аудиторская выборка. Виды аудиторских выборок и порядок их ии строения. Объем аудиторской выборки.

Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Источники и методы получения аудиторских доказательств.

Проверка первичных документов и учетных регистров: формальная проверка подлинности документов, проверка по существу (законности, достоверности и целесообразности операции), счетная проверка.

Методы фактического контроля: пересчет, инвентаризация, соблюдения правил учета хозяйственных операций, лабораторный анализ, экспертная оценка, контрольный обмер, контрит, наблюдение за выполнением операций, устный опрос, прослеживание, сканирование; тестирование. Оценка собранных доказательств. Использование работы эксперта.

Аналитические процедуры и их применение в проведении аудиторских проверок. Аудиторская выборка.

Тема 4. Существенность выявленных ошибок и искажений. Оценка степени риска аудитора

Понятие существенности, подходы к ее определению. Использование понятия существенности в проведении аудиторских проверок. Факторы, влияющие на суждение о существенности. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Понятия риска и его использования в аудиторской деятельности. Риск хозяйственной деятельности проверяемого субъекта. Риск организации внутреннего контроля. Риск не обнаружения ошибки. Методы минимизации аудиторского риска.

Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия. Организационная структура внутреннего контроля.

Оценка СВК. Влияние СВК на величину аудиторского риска.

Тема 5. Предоговорные отношения. Подготовка письма-обязательства о согласии на аудиторскую проверку

Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор. Источники информации о клиенте. Мотивация отказа от проведения аудита. Объект аудиторской проверки.

Письмо-обязательство аудитора, условия его подготовки, форма и содержание.

Планирование аудита, его назначение и принципы. Разработка предварительного и общего плана аудита, аудиторской программы и аудиторских процедур.

Тема 6. Согласования в аудите. Оформление и подписание договора. Разработка плана и программы аудита

Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы. Методы определения объема аудиторской проверки и определяющие его факторы. Методы объема аудиторской проверки.

Оценка стоимости аудиторских услуг.

Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.

Тема 7. Аудиторский отчет и аудиторское заключение

Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению. Структура аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения.

Положительное аудиторское заключение; формы аудиторского заключения, отличные от безусловно положительного; отрицательное аудиторское заключение-Порядок отражения событий, происшедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления. Оформление услуг, сопутствующих аудиту. Режим конфиденциальности при оказании аудиторских услуг.

Планы семинарских (практических) занятий

Семинарское занятие № 1. «Подготовительный этап аудиторской проверки. Права, обязанности и ответственность аудиторов. Планирование аудиторской проверки»

1. Составление договора об оказании аудиторских услуг (определение предмета договора и расчет стоимости аудиторских услуг)
2. Сравнительная характеристика прав и обязанностей индивидуальных аудиторов, аудиторских организаций с правами и обязанностями аудируемых лиц
3. Основные этапы разработки общего Плана аудита.
4. Определение ожидаемого объема аудиторской проверки, сроков проведения аудита, составление графика проверки.
5. Составление Программы аудиторской проверки.
6. Оценка и согласование существенности и аудиторского риска.

Семинарское занятие № 2. «Понятие существенности в аудите. Понятие аудиторского риска. Подготовка аудиторского заключения»

1. Основные виды нарушений в первичных документах, учетных регистрах, искажения при составлении отчетности.
2. Действия аудитора при выявлении искажений. Понятие существенности (материальности) ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки.
3. Использование уровня существенности на различных этапах аудиторской проверки.
4. Общее понятие аудиторского риска.
5. Расчет составляющих и определение общего уровня аудиторского риска
6. Составление аудиторского заключения в зависимости от итогов аудиторской проверки

Самостоятельная работа студентов

Тема: Нормативно-правовая документация по вопросам осуществления аудиторской деятельности

В рамках данного блока студент должен изучить основные документы, регламентирующие аудиторскую деятельность в РФ, а именно:

- 1) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- 2) Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 № 315-ФЗ;
- 3) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» 21.11.1996 № 129-ФЗ и от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
 - 1) Федеральные стандарты аудиторской деятельности, утвержденные Минфином России (ФСАД);
 - 2) Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлениями Правительства Российской Федерации;

3) Правила (стандарты) аудиторской деятельности, одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации;

4) Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол № 4) и Кодекс этики аудиторов России (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине России (протокол № 56 от 31 мая 2007 г.))

Итогом самостоятельной работы должен стать краткий конспект основных положений названных нормативно-правовых актов (за исключением стандартов)

Ситуативные задачи для самостоятельного разбора

1. По поручению прокурора аудитор фирмы «Центр-аудит» проводила аудит деятельности ОАО «Лотос», через 2 недели аудитор правомерно отказалась от проведения проверки. Назовите возможные причины отказа и нормативный документ.

2. Благотворительный фонд обратился с просьбой к штатному аудитору фирмы «Аудит плюс» восстановить данные бухучета за полгода из-за сбоя в автоматической программ и провести проверку бух. Отчетности за этот период времени. Может ли аудитор принять оба предложения и на основании какого документа?

3. Руководство ЗАО «МЕДПОЛИС» (страховые услуги) отказалось предоставить данные для ежегодной аудиторской проверки, мотивируя это тем, что сумма активов баланса и сумма выручки от реализации на конец года не превышают установленную законодательством величину. Определите правомерность действий экономического субъекта, определите, если необходимо величину штрафов с руководителя и экономического субъекта.

Примерная тематика рефератов

1. Финансовый контроль и его особенности в России.
2. Основные этапы становления и развития аудита в России.
3. Постулаты аудита
4. Организационно-правовые формы и организационная структура аудиторской фирмы.
5. Организация контроля за качеством аудиторской проверки.
6. Профессиональный кодекс этики аудиторов.
7. Тенденции разработки и использование стандартов в аудиторской деятельности.
8. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита (на основе стандарта аудита)
9. Оценка риска и внутренний контроль (на основе стандарта)
10. Существенность и аудиторский риск (на основе стандарта)
11. Ошибки и незаконные действия
12. Планирование аудиторской деятельности
13. Виды аудиторских доказательств и методы их получения
14. Рабочие документы аудитора
15. Процедуры сбора информации в аудите.
16. Процедурный риск в аудите.
17. Оценка финансового состояния предприятия с целью выдачи аудитором рекомендаций по ее улучшению.
18. Экономический анализ в системе управления субъектом хозяйствования.
19. Эволюция развития экономического анализа в России.
20. Анализ в работе аудитора. Экономический анализ – аудит.
21. Анализ в работе бухгалтера.

Критерии оценивания реферата

Изложенное понимание реферата как целостного авторского текста определяет критерии его оценки:

- новизна текста: а) актуальность темы исследования; б) новизна и самостоятельность в постановке проблемы, формулирование нового аспекта известной проблемы, установление новых связей (межпредметных, внутрипредметных, интеграционных); в) умение работать с исследованиями, критической литературой, систематизировать и структурировать материал; г) наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений; д) стилевое единство текста.

- степень раскрытия сущности вопроса: а) соответствие содержания теме реферата; б) полнота и глубина знаний по теме; в) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме).

- обоснованность выбора источников: а) оценка использованной литературы: привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, последние статистические данные, сводки, справки и т.д.).

- соблюдение требований к оформлению: а) насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; б) оценка грамотности и культуры изложения (в т.ч. орфографической, пунктуационной, стилистической культуры), владение терминологией; в) соблюдение требований к объёму реферата.

Оценка «зачтено» ставится, если:

- выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.

- либо основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Оценка «незачтено» ставится, если тема освещена лишь частично или не раскрыта полностью; допущены фактические ошибки в содержании реферата; обнаруживается существенное непонимание проблемы.

Тесты для самопроверки знаний

1) Установите соответствие между основными пользователями аудиторской информации и их интересами

- а) инвесторы и их представители - 5
- б) работники и их представители - 7
- в) кредиторы - 6
- г) поставщики и подрядчики - 2
- д) органы власти - 4
- е) покупатели и заказчики - 3
- ж) общество - 1

1.о роли и о вкладе организации в повышение благосостояния общества на местном, региональном и федеральном уровнях.

2.будут ли выплачены в срок причитающиеся суммы

3.о продолжении деятельности организации

4.для осуществления возложенных на них функций, по распределению ресурсов, регулированию народного хозяйства, разработке и организации общегосударственной политики, ведению статистического наблюдения, выплата налогов, предотвращение злоупотреблений.

5.о рискованности и о доходности предполагаемых или осуществленных ими инвестиций, о возможности и целесообразности распоряжаться инвестициями, о способности организации выплачивать дивиденды

6.будут ли своевременно погашены представленные ими организации займы и выплачены соответствующие проценты

7.о стабильности и прибыльности работодателей, о способности организации гарантировать оплату труда и сохранение рабочих мест

2) Контрольная деятельность Пенсионного фонда относительно расходования средств ПФР относится к:

1) бюджетному контролю !

2) финансовому контролю на микроуровне

3) финансовому контролю на макроуровне

4) аудиторскому контролю

3) Контроль за правильностью осуществления операций на открытом рынке относится к:

1) внебюджетному контролю

2) аудиторскому контролю

3) финансовому контролю на микроуровне

4) финансовому контролю на макроуровне !

4) Контроль в процессе принятия и исполнения бюджета организации относится к:

1) аудиторскому контролю

2) бюджетному контролю

3) финансовому контролю на макроуровне

4) финансовому контролю на микроуровне !

5) Контроль за источниками финансирования государственного внутреннего долга относится к:

1) контрольным мероприятиям фискальной политики

2) контрольным мероприятиям монетарной политики !

3) финансовому контролю на макроуровне

4) финансовому контролю на микроуровне

6) На стадии планирования реализуются следующие контрольные функции:

1) оценка рациональности возможных вариантов плановых решений

2) оценка результатов принятых управленческих решений

3) соответствие плановых решений принятым установкам и намеченным ориентирам, а также общей стратегии !

4) оценка эффективности принятого управленческого решения

7) На стадиях организации и регулирования реализации управленческих решений необходим контроль:

1) оценки качества принятия и исполнения управленческого решения

2) правильности хода реализации принятых плановых решений для достижения необходимых результатов !

3) рациональности осуществления организации и регулирования принятых решений

4) эффективности принятых управленческих решений

8) На стадии учета должен быть обеспечен контроль за:

- 1) рациональным использованием производственных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- 2) состоянием выданных и полученных обязательств;
- 3) целесообразностью и законностью хозяйственных операций организации
- 4) все ответы верны !
- 9) На стадии анализа осуществляется:
 - 1) контроль за наличием и движением имущества
 - 2) оценка информации о результатах выполнения управленческих решений !
 - 3) оценка внешней среды и детерминант, могущих повлиять на результат управленческого решения
 - 4) нет правильного ответа
- 10) Ревизионная комиссия и инвентаризационные комиссии относятся к:
 - 1) государственным контрольно-бюджетным органам
 - 2) ведомственным контрольно-ревизионным службам
 - 3) внутрихозяйственным контрольным службам !
 - 4) аудиторским фирмам и аудиторам
- 11) Служба внутреннего аудита относится к:
 - 1) внутрихозяйственным контрольным службам !
 - 2) ведомственным контрольно-ревизионным службам
 - 3) аудиторским фирмам и аудиторам
 - 4) государственным контрольно-бюджетным органам
- 12) Контрольно-ревизионное управление МВД России относится к:
 - 1) аудиторским фирмам и аудиторам
 - 2) внутрихозяйственным контрольным службам
 - 3) государственным контрольно-бюджетным органам
 - 4) ведомственным контрольно-ревизионным службам !
- 13) Одной из предпосылок развития аудита в России стало:
 - 1) вступление в ВТО
 - 2) присоединение к странам «Большой семерки»
 - 3) принятие закона «О бухгалтерском учете»
 - 4) изменение доминирующей формы собственности !
- 14) Органы государственного финансового контроля и независимые аудиторы, аудиторские фирмы являются:
 - 1) конкурентами
 - 2) структурами, деятельность которых совершенно не пересекается
 - 3) взаимодополняющими структурами !
 - 4) взаимозаменяющими структурами
- 15) Потребность в услугах аудитора возникла в связи:
 - 1) с необходимостью представления качественной информации для принятия решений об инвестировании и сотрудничестве
 - 2) с усложнением процессов, связанных с распределением частной собственности
 - 3) с развитием управленческого учета как самостоятельной сферы деятельности !
 - 4) с отсутствием у пользователей информации необходимого доступа к ней для оценки ее качества.
- 16) Появление аудита, основанного на риске относится к:
 - 1) первому этапу развития аудита
 - 2) второму этапу развития аудита
 - 3) третьему этапу развития аудита
 - 4) четвертому этапу развития аудита !

17) Подтверждающий аудит относится к:

- 1) четвертому этапу развития аудита
- 2) третьему этапу развития аудита
- 3) второму этапу развития аудита
- 4) первому этапу развития аудита !

18) Появление системно-ориентированного аудита, связывают с:

- 1) первым этапом развития аудита
- 2) вторым этапом развития аудита
- 3) третьим этапом развития аудита !
- 4) нет правильного ответа

19) Если аудитор тщательно исследует соответствие учетных данных фактическому экономическому положению организации, такое поведение можно описать с помощью теории:

- 1) адекватности !
- 2) контроллинга
- 3) консалтинга
- 4) риск-менеджмента

20) В том случае, если аудитор оценивает состояние системы внутреннего контроля в организации, его действия соответствуют положениям теории:

- 1) адекватности
- 2) риск-менеджмента !
- 3) контроллинга
- 4) консалтинга

21) Советующий аудит возможен в рамках именно этой теории:

- 1) риск-менеджмента
- 2) консалтинга !
- 3) адекватности
- 4) контроллинга

22) Установите соответствие между задачами аудита и теориями:

а) показать, как распределяются доли финансовых результатов в зависимости от реального вклада в него различных групп - 1

б) показать собственнику, насколько эффективно работала наемная администрация - 3

в) раскрыть вольные и невольные ошибки, проникшие в проверяемый отчет - 2

1. теория «собаки-поводыря»

2. теория «сторожевого пса»

3. теория «собаки-ищейки»

23) Установите соответствие между теориями аудита (детальная классификация) и основными положениями этих теорий:

1. теория о роли аудитора как инструмента социального контроля за ведением бухгалтерского учета - в

2. квазикритическая теория - а

3. теория модератора - б

а) мнение аудитора и процесс сбора доказательств зависит от множества возникающих обстоятельств

б) аудитор выступает в качестве посредника между различными сторонами, участвующими в хозяйственном процессе и предъявляющими определенные и часто противоречивые требования.

в) клиентом аудитора выступают не собственники и тем более не администраторы (директора), а общество в целом

Примерные вопросы к зачету

1. Аудит - как независимая форма финансового контроля.
2. Ревизия и аудит их цели, задачи и отличия.
3. Основные этапы становления и развития аудита в России.
4. Виды и типы аудита.
5. Услуги, сопутствующие аудиту.
6. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
7. Аудиторская организация
8. Индивидуальный аудитор
9. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
10. Саморегулируемые организации аудиторов
11. Права и обязанности аудиторов (аудиторских организаций) и проверяемых экономических субъектов.
12. Профессиональный кодекс этики поведения аудиторов.
13. Организация осуществления аудиторской деятельности.
14. Организация контроля качества аудиторских проверок.
15. Понятие, виды, структура построения и значения аудиторских стандартов.
16. Федеральные стандарты аудиторской деятельности
17. Международные стандарты аудиторской деятельности.
18. Внутрифирменные аудиторские стандарты.
19. Экономические субъекты аудита и их выбор. Конкурс на проведение аудита.
20. Письмо-обязательство аудитора, условия его подготовки, форма и содержание.
21. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержания и оформление.
22. Планирование аудита, цель и принципы.
23. Разработка предварительного и общего плана аудита.
24. Разработка программы аудита.
25. Понятия существенности и факторы, влияющие на нее. Использование существенности в проведении проверок.
26. Деятельность аудитора при выявлении искажений.
27. Понятие и виды аудиторских рисков. Способы снижения аудиторского риска
28. Внутренний контроль в системе управления предприятием. Организационная структура СВК.
29. Оценка СВК. Влияние системы внутреннего контроля на величину аудиторского риска.
30. Рабочие документы аудитора, их состав, содержание, порядок оформления и хранения.
31. Методы и порядок сбора информации.
32. Аудиторские процедуры.
33. Аудиторские доказательства. Их виды и классификация.
34. Источники и методы получения аудиторских доказательств.
35. Использование работы эксперта и внутреннего аудитора при проведении внешней проверки.
36. Аудиторская выборка.
37. Аналитические процедуры. Их значение в аудите.
38. Консультационные услуги аудиторской организации.
39. Консультирование в различных областях деятельности.
40. Процесс консультирования.

41. Оформление результатов аудиторской проверки.
42. Виды аудиторских заключений.
43. Информация для руководства экономического субъекта.
44. Аудит банков.
45. Аудит страховых организаций.
46. Аудит акционерных обществ.
47. Аудит малых предприятий.
48. Роль финансового анализа в аудите.
49. Оценка финансового состояния и платежеспособности организации.
50. Закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 года N 307-

ФЗ: сущность и значение.

Критерии оценки ответов на теоретические вопросы к зачету

зачтено – выставляется за:

- полный (исчерпывающий) ответ. Студент глубоко и прочно усвоил программный материал образовательной программы, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, свободно ориентируется в нормативных документах, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с дополнительными и вопросами, причем не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения;

- **или** если студент твердо знает материал образовательной программы, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения, и нормативные акты, не испытывает существенных затруднений при ответах на дополнительные вопросы;

- **или** если студент имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при ответах на дополнительные вопросы;

незачтено - выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями отвечает на дополнительные вопросы или не справляется с ними самостоятельно.