Зачётная работа 2

2

по дисциплине «Аудит»

выполнил студент(ка)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

оценочный результат:

контроль знаний\_\_\_\_\_

качество знаний\_\_\_\_\_

Дата «\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г

Тестовые задания:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Вопрос | Ответ | Обоснование |
| 1 | **Уверенность, которую призван обеспечить аудит, в том, что рассматриваемая в целом финансовая отчетность не содержит существенных искажений, должна быть:**  1. максимально возможной;  2. разумной;  3. полной. | 2 | п. 6 ФПСАД № 1 «Цель и основные принципы аудита ФБУ» |
| 2 | **Сопутствующие аудиту у слуги это:**  1. услуги эксперта;  2. предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо, проведения аудиторских проверок;  3. часть вспомогательных работ по осуществлению аудиторской проверки. | 2 | п. 4 ФПСАД № 24 «Основные принципы ФПСАД, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами» |
| 3 | **Квалификационный аттестат аудитора выдается:**  1. без ограничения срока действия;  2. сроком на три года;  3. сроком на пять лет | 1 | п. 7 ст. 11 ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности» |
| 4 | Федеральные стандарты аудиторской деятельности утверждает:  1. Правительство РФ;  2. Министерство финансов РФ;  3. Департамент по аудиторской деятельности при Минфине РФ. | 2 | пп. 5.2.28.5 п. 5 Постановление Правительства РФ №329 «О Министерстве Финансов РФ» |
| 5 | **В ходе общения с руководством экономического субъекта до на­чала проверки обсуждаются вопросы:**  1. стоимость выдачи аудиторского заключения;  2. существенные условия предстоящего договора;  3. возможность сотрудничества в будущем. | 2 | п. 3.6 ПСАД «Общение с руководством экономического субъекта» |
| 6 | **Определите, в какой из перечисленных моментов письмо о прове­дении аудита направляется исполнительному органу экономического субъекта:**  1. на этапе составления программы аудита;  2. до заключения договора на оказание аудиторских услуг;  3. одновременно с заключением договора на оказание аудиторс­ких услуг;  4. на этапе составления общего плана аудита. | 2 | ФПСАД №12  «Согласование условий проведения аудита» |
| 7 | **Риск при выборке — это:**   1. опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента; 2. опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки; 3. опасность составления неверного заключения о результатах бухгалтерской отчетности; 4. риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации. | 2 | ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) N 16.АУДИТОРСКАЯ ВЫБОРКА  (введено [Постановлением](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124269/?dst=100580) Правительства РФ от 07.10.2004 N 532) |
| 8 | **Аудиторские доказательства получают в результате проведения:**   1. необходимых процедур проверки по существу; 2. комплекса тестов средств внутреннего контроля; 3. комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу | 3 | **ФЕДЕРАЛЬНЫЕ ПРАВИЛА (СТАНДАРТЫ) АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**  **(Утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. N 696)**  **ПРАВИЛО (СТАНДАРТ) N 5.**  **АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА** |
| 9 | **Лицо, подписавшее заведомо ложное аудиторское заключение:**  1. не может быть привлечено к уголовной ответственности;  2. будет привлечено к уголовной ответственности в соответствии с законодательством РФ;  3. может быть привлечено к уголовной ответственности только в случаях проведения обязательного аудита. | 2 | ФЗ № 307 "Об аудиторской деятельности"  Ст. 11. п. 2 |
| 10 | **Аудиторское заключение признается заведомо ложным:**   1. 1. решением суда;   2. руководителем организации, если проверка со стороны нало­говых органов, проведенная после окончания аудиторской провер­ки, выявила ошибки и нарушения;  3. руководителем налоговой инспекции, в которой зарегистри­рована организация, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения. | 1 | ФЗ № 307 "Об аудиторской деятельности"  п. 5. ст. 6 |
| 11 | **Общение с руководством экономического субъекта на всех этапах аудиторской проверки проводится:**  1. только в письменной форме;  2. в устной форме;  3. в любой форме. | 3 | пп. 3.1 п. 3 ПСАД «Общение с руководством экономического субъекта» |
| 12 | **Если руководство аудируемого лица отказывается представить заявления и разъяснения, которые аудитор считает необходимыми, то аудитор должен:**  1. выразить мнение с оговоркой;  2. выразить отрицательное мнение;  3. отказаться от выражения мнения;  4. выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения. | 4 | п. 15 ФПСАД № 23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица» |
| 13 | **Аудируемый субъект предъявил претензию аудиторской организации по результатам проверки. Она отклонила претензию, считая, что она должна быть адресована приглашенному со стороны эксперту, по вине которого аудиторы не заметили искажение отчетности. Оцените ситуацию:**  1. аудиторы правы, это не их ошибка;  2. согласие руководства экономического субъекта на приглашение эксперта для того и необходимо, чтобы оно само определило уровень квалификации эксперта и само решало, стоит ли на него полагаться;  3. использование работы эксперта при проведении аудита, в том числе ссылка на его работу в аудиторском заключении, не снимает ответственности с аудиторской организации. | 3 | п. 16 ФПСАД № 23 «Использование аудитором результатов работы эксперта» |
| 14 | **После проведения внешнего аудита собственник организации считает, что аудитор выдал ложное аудиторское заключение. Кто имеет право признать аудиторское заключение ложным?**   1. регулятор деятельности организации; 2. собственник организации;   3. суд. | 3 | п. 5. ст. 6  ФЗ № 307 |
| 15 | **Между существенностью и аудиторским риском существует зависимость:**   1. чем выше уровень существенности, тем выше уровень аудиторского риска; 2. зависимости не существует; 3. чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска. | 3 | п. 8 ФПСАД 4  «Существенность в аудите» |
| 16 | **Контрольная среда:**   1. не оказывает никакого влияния на возможность существенного искажения информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в группах однотипных операций, остатках по счетам бухгалтерского учета или в случаях раскрытия информации 2. предотвращает существенное искажение информации на уровне предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в группах однотипных операций, остатках по счетам бухгалтерского учета или в случаях раскрытия информации 3. не предотвращает существенное искажение информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в группах однотипных операций, остаток по счетам бухгалтерского учета или в случаях раскрытия информации | 3 | п. 73 ФПСАД 8 |
| 17 | **В организации появился новый персонал. Может ли это привести к возникновению или изменению рисков?**   1. нет; 2. несущественный фактор; 3. да. | 3 | п. 5 (б)  Приложения 2 ФПСАД 8 |
| 18 | **Какое событие следует считать событием после отчетной даты в соответствии с ПСАД?**   1. событие, которое происходит в период между датой подписания отчетности и датой подписания аудиторского заключения 2. событие, происходящее с момента оказания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения 3. событие, которое имеет место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности | 2 | п. 1 ФПСАД 10  «События после отчетной даты» |
| 19 | **При тестировании средств внутреннего контроля целесообразно использовать:**   1. сплошную проверку; 2. нестатистическую выборку; 3. статистическую выборку. | 2 | п.13, 18  ФПСАД 16 |
| 20 | **Какие функции не входят в обязанности внутреннего контроля?**   1. исследование финансовой и управленческой информации 2. контроль экономности, эффективности и результативности 3. проверка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля 4. постановка необходимых систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля | 4 | а) п. 5  ФПСАД 29 |
| 21 | **Что такое недобросовестное действие?**   1. халатное отношение работника к выполнению обязанностей 2. действие, которое явилось причиной существенных искажений бухгалтерской отчетности 3. ошибки при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности | 2 | п. 1-2 ФСАД 5/2010  «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита» |
| 22 | **При выявлении случаев несоблюдения организацией требований нормативно-правовых актов, внутренний аудитор применяет процедуры:**   1. аналитические; 2. запросы руководству; 3. перерасчета. | 2 | п. 13 ФСАД 6/2010  п. 18 ФПСАД 14 |
| 23 | **Принцип честности предусматривает:**  1. объективность суждений профессионального бухгалтера;  2. тщательный подход и выполнение обязанностей;  3. открытые и честные действия профессионального бухгалтера | 3 | п. 1.2  Кодекс этики аудиторов России |
| 24 | **Могут ли внутренние аудиторы включиться в состав инвентаризационной комиссии?**   1. нет; 2. да. | 2 | п. 2.3. МУ № 49 |