Министерство образования и науки РФ

Федеральное агентство по образованию ГОУ ВПО

Всероссийский заочный финансово-экономический институт

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

по дисциплине «Аудит»

Уфа – 2009

Содержание

1. Понятие, цели, задачи аудита в Российской Федерации
2. Смысл документирования аудита
3. Практическое задание (тест)

Список использованной литературы

1. Понятие, цели, задачи аудита в Российской Федерации

Существует множество определений аудита - одни из них закреплены в официальных нормативных документах, как международных, так и национальных, другие определения даются специалистами в области аудита.

Федеральный закон Российской Федерации “Об аудиторской деятельности” от 30.12.2008 г. N 307-ФЗ так определяет понятие аудиторской деятельности: “Аудиторская деятельность - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Аудит согласно того же закона – это независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности

Правило (стандарт) аудиторской деятельности в Российской Федерации “Цели и основные принципы, связанные с аудитом бухгалтерской отчетности” следующим образом определяет аудит бухгалтерской отчетности и его необходимость: под аудитом бухгалтерской отчетности понимается независимая проверка, осуществляемая аудиторской организацией и имеющая своим результатом выражение мнения аудиторской организации о степени достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

В странах с развитой рыночной экономикой, где аудит существует уже давно, этот термин практикуется весьма многообразно.

Под аудитом иногда понимается процесс снижения до приемлемого уровня информационного риска (т.е. вероятности того, что в финансовых отчетах содержатся ложные или неточные сведения) для пользователей финансовых отчетов.

В ходе аудиторской проверки финансовых отчетов устанавливаются точность отражения в них финансового положения и результатов деятельности предприятия, соответствие ведения бухгалтерского учета установленным требованиям и критериям, соблюдение проверяемым предприятием действующего законодательства.

Аудитором согласно этому же закону является физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

На макроэкономическом уровне аудит является элементом рыночной инфраструктуры, необходимость функционирования которого определяется следующими обстоятельствами:

а) бухгалтерская отчетность используется для принятия решений ее заинтересованными пользователями;

б) бухгалтерская отчетность может быть подвержена искажениям в силу ряда факторов, в частности применения оценочных значений и возможности неоднозначной интерпретации фактов хозяйственной жизни;

в) степень достоверности бухгалтерской отчетности, как правило, не может быть самостоятельно оценена большинством заинтересованных пользователей из-за затрудненности доступа к учетной и прочей информации. [5, c. 12]

Аудит согласно закону об аудиторской деятельности в Российской Федерации не подменяет государственного контроля достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными органами государственной власти.

Отличие аудита от аудиторской деятельности состоит в том, что последняя предусматривает и различные аудиторские услуги

Сопутствующие аудиту работы и услуги - предпринимательская деятельность аудиторов или аудиторских организаций, включающая следующие основные направления: бухгалтерские услуги; услуги по проведению проверок и экспертиз, не являющихся собственно аудитом; консультационные услуги; обучение и прочие услуги аудиторского профиля.

Основа взаимоотношений аудита – добровольность, осуществление на основе договоров.

Цель аудита определена как «выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации». Тем самым воспроизводится формулировка цели аудита, содержащаяся в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» (пункт 3 статьи 1). Однако подобной констатацией федеральное правило (стандарт) "Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности" не ограничивается. Оно конкретизирует законодательную норму, отмечая, что мнение выражается применительно к существенным аспектам. Тем самым до сведения пользователей аудиторских услуг доводится тот факт, что от аудиторов нельзя требовать оценки абсолютно всех, в том числе незначительных, аспектов финансовой информации.

Такой подход полностью гармонирует с общепринятыми в мировой практике стандартами и технологиями аудита. То же самое относится и к содержащимся в рассматриваемом разделе пояснениям по следующим позициям:

- мнение аудитора не должно трактоваться как уверенность в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем;

- мнение аудитора не служит подтверждением эффективности ведения дел руководством аудируемого лица;

- аудитор не дает оценку соблюдения интересов собственников (акционеров, участников) аудируемого лица и эффективности отдельных операций аудируемого лица. [7]

В ходе аудита бухгалтерской отчетности должны быть получены достаточные и уместные аудиторские доказательства, позволяющие аудиторской организации с приемлемой уверенностью сделать выводы относительно:

а) соответствия бухгалтерского учета экономического субъекта документам и требованиям нормативных актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в РФ;

б) соответствия бухгалтерской экономического субъекта тем сведениям, которыми располагает аудиторская организация о деятельности экономического субъекта.

Основная цель аудита может дополняться обусловленными договором с клиентом задачами выявления резервов лучшего использования финансовых ресурсов, анализом правильности исчисления налогов и т.д.

В ходе аудиторской проверки устанавливаются правильность составления баланса, отчета о прибылях и убытках, достоверность пояснений к ним.

При этом устанавливают:

-все ли активы и пассивы отражены в отчете;

-все ли документы использованы в отчете;

-насколько фактическая методика оценки имущества отклоняется от принятой при определении учетной политики предприятия.

Отчет о прибылях и убытках аудитор проверяет для установления правильности расчета общей (балансовой) и налогооблагаемой прибыли.

Аудиторы (аудиторские фирмы) в процессе своей деятельности решают также ряд задач, связанных с оказанием аудиторских услуг: [5, c. 18]

-проверка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, законности хозяйственных операций;

-помощь в организации бухгалтерского учета;

-помощь в восстановлении и ведении учета, составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

-помощь в налоговом планировании и расчете налогов;

-консультирование по отдельным вопросам ведения учета и составления отчетности;

-экспертные оценки и анализ результатов хозяйственной деятельности;

-консультирование по широкому кругу финансовых и правовых вопросов, маркетингу, менеджменту, технологическое и экологическое консультирование и др.;

-разработка учредительных документов и др.;

-предоставление информации о будущих партнерах;

- информационное обслуживание клиентов;

2. Смысл документирования аудита

В международном стандарте четко сформулированы цели документирования аудита: наличие надлежащих документальных оснований для выражения аудиторского мнения и свидетельств того, что аудит был выполнен в соответствии с МСА, законодательством и профессиональными требованиями. Кроме того, перечислен ряд дополнительных целей, достижению которых способствует аудиторская документация. Новыми среди них являются:

- предоставление возможности команде аудиторов нести ответственность за свою работу;

- сохранение отчета по вопросам, имеющим значение для будущих аудиторских проверок;

- предоставление возможности опытному аудитору осуществлять внешний контроль качества. [8]

В современных аудиторских фирмах работают специалисты разных профилей, в том числе юристы, аудиторы-специалисты по бухгалтерскому учету, аналитики, специалисты по налогообложению. Значительную часть работы выполняют ассистенты аудитора (т.е. специалисты, которые не имеют квалификационного аттестата аудитора). Для того, чтобы все сотрудники могли участвовать в коллективной работе, а руководитель проверки был в курсе всего процесса, аудиторская фирма и индивидуальный аудитор должны документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения представления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Важная функция рабочих бумаг заключается в том, чтобы служить доказательством надлежащего проведения аудита и обоснованием адекватности выводов проверки. Данное направление использования рабочей документации актуально в свете установленного статьей 14 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Основными критериями оценки при этом служат количественные и качественные характеристики составленной в ходе аудита документации.

На современном этапе развития аудита порядок документирования в процессе осуществления аудиторской деятельности регламентируется Федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита».

Рассмотрим определение термина «документация», представленное в данном стандарте.

Под термином «документация» понимаются рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита. Рабочие документы могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или другой форме.

Рассмотрим форму и содержание рабочих документов.

Аудитор должен составлять рабочие документы в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита.

Аудитор должен отражать в рабочих документах информацию о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также о выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств рабочих документах должно содержаться обоснование аудитором всех важных моментов, по которым необходимо выразить свое профессиональное суждение, вместе с выводами аудитора по ним. В тех случаях, когда аудитор проводил рассмотрение сложных принципиальных вопросов или высказывал по каким-либо важным для аудита вопросам профессиональное суждение, в рабочие документы следует включать факты, которые были известны аудитору на момент формулирования выводов, и необходимую аргументацию.

Аудитор вправе определять объем документации по каждой конкретной аудиторской проверке, руководствуясь своим профессиональным мнением. Отражение в составе документации каждого рассмотренного аудитором в ходе проверки документа или вопроса не является необходимым. [4, c. 96]

Рекомендуется исключать из аудиторской документации замененные проекты рабочих документов и финансовых отчетов; неполные или предварительные записи и выводы; копии документов, которые впоследствии были исправлены, а также дубликаты документов.

Рабочие документы обычно содержат: [2]

- информацию, касающуюся организационно-правовой формы и организационной структуры аудируемого лица;

- выдержки или копии необходимых юридических документов, соглашений и протоколов;

- информацию об отрасли, экономической и правовой среде, в которой аудируемое лицо осуществляет свою деятельность;

- информацию, отражающую процесс планирования, включая программы аудита и любые изменения к ним;

- доказательства понимания аудитором систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

- подробную информацию о процедурах, примененных в отношении финансовой (бухгалтерской) отчетности подразделений и/или дочерних предприятий, проверявшихся другим аудитором;

- копии сообщений, направленных другим аудиторам, экспертам и третьим лицам и полученных от них;

Аудиторская документация должна быть подготовлена таким образом, чтобы опытный аудитор, не имеющий ранее отношения к данной аудиторской проверке, мог оценить:

а) характер, время и объем выполненных аудиторских процедур;

б) результаты аудиторских процедур и полученные аудиторские доказательства;

в) существенные вопросы, возникшие в ходе аудита, и результаты их рассмотрения.

Форма и содержание рабочих документов определяются такими факторами, как:

- характер аудиторского задания;

- требования, предъявляемые к аудиторскому заключению;

- характер и сложность деятельности аудируемого лица;

- характер и состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица;

- необходимость давать указания работникам аудитора, осуществлять за ними текущий контроль и проверять выполненную ими работу;

- конкретные методы и приемы, применяемые в процессе проведения аудита.

В целях повышения эффективности подготовки и проверки рабочих документов в аудиторской фирме рекомендуется иметь унифицированные типовые формы документации, например: стандартную структуру аудиторского файла рабочих документов, бланки, вопросники, типовые письма и обращения и т.д.

Для повышения эффективности аудита допускается использовать в ходе проверки графики, аналитическую и иную документацию, подготовленные аудируемым лицом. В этих случаях аудитор обязан убедиться в том, что такие материалы подготовлены надлежащим образом.

Аудитору необходимо установить надлежащие процедуры для обеспечения конфиденциальности, сохранности рабочих документов, а также для их хранения в течение достаточного периода времени, исходя из особенностей деятельности аудитора, а также законодательных и профессиональных требований, но не менее 5 лет.

Рабочие документы являются собственностью аудитора. Хотя часть документов или выдержки из них могут быть предоставлены аудируемому лицу по усмотрению аудитора, они не могут служить заменой бухгалтерских записей аудируемого лица.

3. Практическое задание (тест)

1. Является ли соответствующей аудиту услугой управленческое консультирование, связанное с реструктуризацией организации:

1) да

2) нет

Ответ: 1. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 1 ч. 7

2. Рабочая документация аудитора должна содержать:

1) записи об ошибках, допущенных аудируемым лицом в бухгалтерском учете и при определении налогооблагаемых сумм

2) выводы о достоверности отчетности и соблюдении законодательства

3) записи о планировании аудита, выполнении аудиторских процедур и выводы аудитора

Ответ: 2. Стандарт №2 п.6

3. При проведении аудиторской проверки аудируемое лицо:

1) определяет круг вопросов, подлежащих выяснению

2) обязано не предпринимать какие бы то ни было действия с целью ограничить объем аудиторской проверки

3) может ограничивать круг вопросов, подлежащих выяснению

Ответ: 2. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 14 ч. 2

4. Лицензирование аудиторской деятельности осуществляется:

1) Правительством РФ

2) аккредитованными профессиональными аудиторскими объединениями

3) Минфином РФ

Ответ: 3. данный пункт исключен с 01.01.06г.

5. За составление заведомо ложного аудиторского заключения ответственность несет:

1) аудиторская фирма (индивидуальный аудитор)

2) аудиторская фирма (индивидуальный аудитор) и лицо, подписавшее такое заключение

3) только лицо, подписавшее такое заключение

4) по решению суда

6. Какова основная цель аудиторской проверки:

1) выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ

2) выдача положительного аудиторского заключения

3) выявление нарушений

Ответ: 1. Стандарт 1 п. 2

7. Аудиторская организация может быть зарегистрирована как организация, имеющая:

1) любую организационно-правовую форму

2) организационно-правовую форму ООО, ОАО, ЗАО

3) любую организационно-правовую форму, кроме ОАО

Ответ: 1. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 3 ч. 1

8. Федеральные (правила) стандарты аудиторской деятельности утверждаются:

1. Уполномоченным федеральным органом, осуществляющим регулирование аудиторской деятельности
2. Правительством РФ
3. Советом по аудиторской деятельности

Ответ: 2.

9. Какой вид деятельности не может осуществлять индивидуальный аудитор?

1. обязательный аудит
2. проведение научно-исследовательских и экспериментальных работ в области, связанной с аудиторской деятельностью
3. обучение в установленном законодательством РФ порядке специалистов в областях, связанных с аудиторской деятельностью

Ответ: 1. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 1 ч. 7

10. В результате проведения аудиторской проверки аудиторская организация пришла к выводу, что отчетность организации «А» недостоверна. Руководитель организации «А» отказался оплачивать работу аудиторов на основании того, что он не согласен с целым рядом замечаний и окончательным выводом. Оцените ситуацию:

1. Руководитель организации поступил правильно
2. Руководитель организации не должен отказываться оплачивать услуги аудиторов. Он должен дать время на исправление ошибок
3. Руководитель организации обязан своевременно оплачивать услуги аудитора в соответствии с договором

Ответ: 3. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 14 ч. 3

11. Акционерное общество открытого типа функционирует два года. Пока число акционеров менее 100. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов:

1. да
2. нет
3. по усмотрению руководства акционерного общества

Ответ: 1. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 5 ч. 1

12. Что такое аудиторская тайна:

1. это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги
2. это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну о том, с помощью каких методов и приемов они проводят аудиторские проверки и оказывают сопутствующие аудиту услуги
3. это обязанность аудиторов не разглашать сведения о методах проверки бухгалтерской отчетности, применяемых в одной аудиторской организации, при переходе аудитора на работу в другую аудиторскую организацию

Ответ: 1. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 9

13. Аудиторскими (правилами) стандартами предусмотрены четыре вида аудиторских заключений. Какой из перечисленных заключений утверждает, что отчетность не является достоверной?

1. безоговорочно положительное аудиторское заключение
2. положительное аудиторское заключение с оговоркой
3. отрицательное аудиторское заключение
4. аудиторское заключение с отказом от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности

Ответ: 3. Стандарт №6 п.47

14. Сумма активов баланса на конец отчетного года превышает 200.000 установленных законодательством минимальных размеров оплаты труда. В соответствии с таки критерием подлежат обязательному аудиту:

1. любые организации или частные предприниматели
2. только государственные и муниципальные унитарные предприятия
3. только ОАО

Ответ: 1. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 5

15. Является ли сопутствующей аудиту услугой налоговое консультирование?

1. нет, аудитор занимается исключительно вопросами организации и ведения бухгалтерского учета
2. да

Ответ: 2. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 1 ч. 7

16. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества:

1. численностью более ста акционеров
2. численностью более тысячи акционеров
3. независимо от числа акционеров и размера уставного капитала

Ответ: 3. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 5 ч. 1

17. Имеют ли право индивидуальные аудитора проводить обязательный аудит:

1. да
2. нет

Ответ: 2. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 6 ч. 5

18. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

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

Ответ: 1. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 6 ч. 5

19. Договором на проведение обязательной аудиторской проверки установлено, что денежное вознаграждение за эту проверку будет выплачено аудиторской организации после предоставления положительного аудиторского заключения:

1. аудируемое лицо поступает правильно, заранее оговаривая такое условие
2. такое содержание договора противоречит Законы «Об аудиторской деятельности»
3. такая запись просто устанавливает порядок расчетов между аудиторской и проверяемой организациями

Ответ: 2. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 8 ч. 2

20. Аудиторские организации обязаны обеспечить сохранность документов:

1) только тех, которые были получены от организации-клиента для проведения проверки первичных документов, бухгалтерских регистров, отчетности

2) только тех, которые они составили сами в ходе аудиторской проверки, называемых рабочими аудиторскими документами

3) как получаемых для проверки, так и составляемых в ходе проверки

Ответ: 3. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 9 ч. 1

21. Обязано ли аудируемое лицо оперативно устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности:

1) да

2) да, но только в случае обязательного аудита

3) нет

Ответ: 3. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 14 ч. 2

22. Экономический субъект пригласил аудитора для проверки достоверности отчета за отчетный период. Вправе ли аудитор обращаться к клиенту за информацией, выходящей за рамки отчетного периода:

1. аудитор проверяет только то, что просил клиент
2. да, конечно, это решает аудитор исходя из обстоятельств проверки
3. если аудитор не брал на себя таких обязательств, делать этого не следует

Ответ: 2. Стандарт № 27 п. 6

23. Термин «аудитор» происходит от латинского глагола, означающего:

1) проверять

2) слышать, слушать, выслушивать

3) подтверждать

Ответ: 2.

24. Услуги, совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки во всех случаях, оказывают по:

1) ведению бухгалтерского учета

2) восстановлению бухгалтерского учета

3) составлению бухгалтерской отчетности

4) постановке бухгалтерского учета

25. Целью аудита является:

1) проверка бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономических субъектов

2) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности во всех существенных отношениях

3) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ

Ответ: 3. Стандарт № 1 п. 2

26. Судебно-бухгалтерская экспертиза проводится:

1) по решению органов налоговой инспекции

2) после вынесения специального постановления следственных органов, суда, арбитражного суда

3) как по решению налоговой инспекции, так и по решению следственных органов, суда, арбитражного суда

Ответ: 2. ФЗ № 173

27. При проведении обязательного аудита предприятий заключение договоров на оказание аудиторских услуг должно осуществляться по итогам открытого конкурса, если доля государственной собственности составляет:

1) не менее 25 %

2) не более 25 %

3) не более 50%

Ответ: 1. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 5 ч. 4

28. Аудиторская организация «А» является учредителем организации «Б». Организация «Б» является единственным учредителем организации «В». Может ли аудиторская организация «А» проводить аудиторскую проверку организаций «Б» и «В»:

1) не может проводить проверку ни организации «Б», ни «В»

2) не может проводить проверку только организации «Б»

3) может проводить проверку обеих организаций

Ответ: 2. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 8 ч. 1

29. Страхование риска ответственности аудиторской организации за нарушение договора является обязательным:

1) только при проведении аудиторских проверок

2) только при проведении обязательного аудита

3) при оказании любых аудиторских услуг

30. Обязательный аудит проводится:

1) по поручению финансовых или налоговых органов

2) в случаях, установленных законодательством

3) по решению экономического субъекта

Ответ: 2. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 5

31. Имеет ли право аудиторская организация проводить аудиторскую проверку на предприятии, которому она оказала услуги по восстановлению бухгалтерского учета:

1) нет

2) да, во всех случаях

3) да, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РФ

Ответ: 1. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 8 ч. 1

32. Лицо, квалификационный аттестат которого аннулирован в связи с установлением факта получения аттестата аудитора с использованием подложных документов:

1) не вправе повторно обращаться в соответствующие органы с заявлением о получении аттестата аудитора

2) не вправе повторно обращаться в соответствующие органы с заявлением о получении аттестата аудитора в течение трех лет со дня аннулирования аттестата

3) не вправе повторно обращаться в соответствующие органы с заявлением о получении аттестата аудитора в течение пяти лет со дня аннулирования аттестата

Ответ: 2. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 12 ч. 4

33. Совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе создан в целях:

1) учета мнения профессиональных участников рынка аудиторской деятельности

2) контроля за деятельностью аудиторских организаций и индивидуальны аудиторов

3) рассмотрения аудиторских заключений по результатам проверок

Ответ: 1. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 16 ч. 1

34. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

1) на 3 года

2) на 5 лет

3) без ограничения срока действия

Ответ: 3. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 11 ч. 7

35. При проведении аудита муниципальных унитарных предприятий финансовые показатели, установленные законодательством РФ для целей обязательного аудита:

1) могут быть понижены законами субъектов РФ

2) могут быть повышены законами субъектов РФ

3) не могут пересматриваться законами субъектов РФ

Ответ: 1 ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 5 ч. 1.

36. Одним из условий осуществления деятельности аудиторской фирмы является то, что:

1) учредителями аудиторской организации являются только аттестованные аудиторы

2) аудиторская организация должна быть создана в форме АО или ООО

3) руководитель аудиторской организации, а также не менее 50 % кадрового состава должны составлять граждане РФ, постоянно проживающие на территории РФ

Ответ: 1. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 18 ч. 2

37. Аудиторы и аудиторские организации могут образовывать союзы и объединения для:

1) расширения сферы своей деятельности

2) координации своей деятельности и защиты своих профессиональных интересов

3) расширение спектра оказываемых аудиторских услуг

Ответ: 2.

38. Общий план и программа аудита:

1) должны уточняться и пересматриваться в ходе аудита по мере необходимости

2) могут уточняться и пересматриваться в ходе аудита по мере необходимости

3) не могут уточняться и пересматриваться в ходе аудита по мере необходимости

Ответ: 2. Стандарт № 3 п. 12

39. Общий план аудита должен содержать:

1) предполагаемый объем проведения проверки и аудиторские процедуры

2) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки

3) предполагаемый объем, порядок проверки и аудиторские процедуры

Ответ: 2. Стандарт № 3 п. 8

40. Может ли аудитор самостоятельно определять формы и методы проведения аудита:

1) нет, формы и методы проверки согласовываются с руководителем проверяемой организации на этапе планирования аудиторской проверки

2) да, это его право

3) да, за исключением случаев, когда проводится обязательная аудиторская проверка

Ответ: 2. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 13 ч. 1

41. Если аудитор приходит к выводу о том, что искажения могут оказаться существенными, то он должен:

1) провести дополнительные аудиторские процедуры или потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность

2) выдать модифицированное аудиторское заключение

3) отказаться от выдачи аудиторского заключения

Ответ: 1. Стандарт № 26 п. 7

42. Программа аудита представляет собой:

1) описание предполагаемых объема и порядка проведения аудиторской проверки

2) описание характера и объема запланированных аудиторских процедур

3) описание характера, временных рамок и объема запланированных аудиторских процедур

Ответ: 3. Стандарт № 3 п. 11

43. Под термином «документация» понимаются:

1) только рабочие документы и материалы, подготовленные аудитором в связи с проведением аудита

2) только документы и материалы, получаемые аудитором в связи с проведением аудита

3) рабочие документы и материалы, подготовленные аудитором либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита

Ответ: 3. Стандарт № 2 п. 3

44. Рабочие документы аудитора используются:

1) при планировании, проведении аудита, фиксировании аудиторских доказательств, а также при осуществлении текущего контроля выполненной аудитором работы

2) только для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора

3) только при осуществлении текущего контроля и проверки выполненной аудитором работы

Ответ: 1. Стандарт № 2

45. Организация «А» пригласила для проведения аудита аудиторскую организацию «Б», руководитель которой владеет долей в уставном капитале организации «А». Оцените ситуацию:

1) это лучший вариант, так как обе стороны заинтересованы в аудите

2) аудиторская организация не вправе проводить аудит данной организации

3) самое главное – это высокое качество и приемлемая стоимость аудиторских услуг

Ответ: 2. Стандарт № 1 п. 3

46. Отражение в составе документации каждого рассмотренного аудитором в ходе проверки документа или вопроса:

1) не является необходимым

2) является необходимым

Ответ: 1. Стандарт № 2 п. 7

47. Рабочая документация должна храниться в архиве аудиторской организации:

1) не менее пяти лет

2) не менее трех лет

3) постоянно

Ответ: 1. Стандарт № 2 п.13

48. Аудиторская организация:

1) обязана предоставлять рабочую документацию экономическому субъекту, в отношении которого проводился аудит

2) не обязана предоставлять рабочую документацию экономическому субъекту, в отношении которого проводился аудит

Ответ: 2. Стандарт № 2 п. 14

49. Проверяемая организация не представила аудиторской организации всю документацию, необходимую для проверки бухгалтерской отчетности этой организации за истекший год. Может ли аудиторская организация отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности в этом случае:

1) да, это ее право

2) нет, ей следует сделать вывод о достоверности отчетности на основании документации, которая была представлена

Ответ: 1. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 13 ч. 1

50. Кем принимается решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора:

1) аккредитованным профессиональным аудиторским объединением

2) уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудита

Ответ: 1. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 12 ч. 12

51. Аудиторское заключение является официальным документом, предназначенным:

1) для всех пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц

2) только для внутренних пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц

3) только для собственников аудируемых юридических лиц

Ответ: 1. ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 6 ч. 1

52. Аудиторское заключение:

1) может быть датировано ранее даты подписания бухгалтерской отчетности руководством аудируемого лица

2) должно быть датировано ранее даты подписания бухгалтерской отчетности руководством аудируемого лица

3) не может быть датировано ранее даты подписания бухгалтерской отчетности руководством аудируемого лица

Ответ: 3. Стандарт № 6 п. 20

53. Функции внутреннего аудита могут выполнять:

1) только специальные службы или отдельные аудиторы, состоящие в штате экономического субъекта

2) сторонние организации, привлекаемые для целей внутреннего аудита

3) аудиторы, состоящие в штате экономического субъекта и ревизионные комиссии

4) специальные службы или отдельные аудиторы, состоящие в штате экономического субъекта, ревизионные комиссии, привлекаемые для целей внутреннего аудита сторонние организации и внешние аудиторы

Ответ: 3. Стандарт № 7 п. 6, 13

54. Аудитор в ходе аудиторской проверки должен принимать во внимание, что система внутреннего контроля должна включать в себя:

1) осведомленность и практические действия руководства экономического субъекта

2) надлежащую систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля

3) соответствие хозяйственной деятельности экономического субъекта в целом требованиям действующего законодательства

Ответ: 2. Стандарт № 7 п. 5

55. Аудиторское заключение должно содержать:

1) перечень проверенных первичных документов и регистров бухгалтерского учета

2) перечень форм бухгалтерской отчетности

Ответ: 2. Стандарт № 6 п. 5

56. Форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения определяется:

1) договором между проверяемой и аудиторской организациями

2) рекомендациями руководителя или совета директоров проверяемой организации

3) федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности

Ответ: 3 ФЗ № 307 от 30.12.08 ст. 6 ч. 3

57. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторской проверки устанавливают достоверность отчетности:

1) с абсолютной точностью

2) с приблизительной точностью, исходя из принципа существенности

Ответ: 2 Стандарт № 4 п. 4, 5, 6

58. Аудиторские организации по результатам обязательной аудиторской проверки представляет руководству проверяемой организации:

1) только аудиторское заключение

2) отчет аудиторской организации и аудиторское заключение

3) только отчет аудиторской организации

59. Главный бухгалтер организации «А» для проведения обязательной аудиторской проверки пригласила аудиторскую организацию, аудитором в которой работает ее дочь, которая была включена руководителем аудиторской организации в группу аудиторов, направленных на проверку организации «А». Оцените ситуацию.

1) это случай, когда нарушается принцип независимости аудитора

2) это случай, когда между клиентом и аудитором уже сложились доверительные отношения

3) это случай, когда родственные связи помогают бизнесу

Ответ: 1 Стандарт № 1 п. 3

60. Аудируемые лица – это:

1) только организации

2) только индивидуальные аудиторы

3) организации и индивидуальные аудиторы

Ответ: 1.

Список использованной литературы

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ (в ред. последующих изменений и дополнений).
2. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности в ред. Постановления Правительства РФ от 22.09.2002 № 696 (в ред. последующих изменений и дополнений).
3. Когинев Ю.Ю. Аудит 3-е изд. – СПб.: Питер, 2005
4. Мерзликина Е.М., Никольская Ю.П. Аудит: Учебник. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2007
5. Суйц В.П. Аудит общий, банковский, страховой: Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2004.
6. Юридические основы аудита. http://abc-people.com
7. Комментарии к Федеральным правилам (стандартам) аудиторской деятельности. http://GAAP.ru
8. Сайт для профессиональных бухгалтеров. http://provodka.ru