

I ЭТАП
МОДУЛЬ «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

ПРИМЕР ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА

1. В соответствии с Федеральным Законом №307 "Об аудиторской деятельности" аудитор вправе оказывать прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги. Укажите, какие ДВЕ из указанных услуг относятся к прочим, связанным с аудиторской деятельностью, услугам:

- 1. Ведение бухгалтерского учета
- 2. Трансформация отчетности в соответствии с МСФО
- 3. Согласованные процедуры
- 4. Обзорная проверка промежуточной финансовой отчетности
- 5. Анализ налоговых рисков

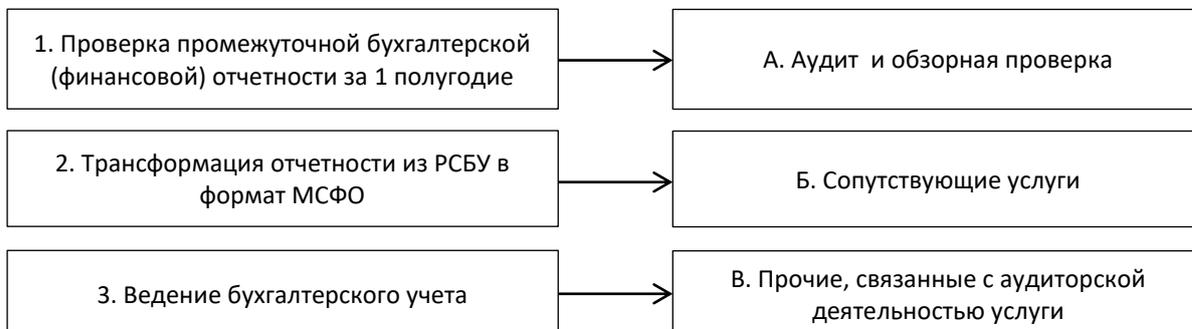
2. Какие ДВЕ из перечисленных услуг не вправе оказывать аудиторская организация:

- 1. Управленческое консультирование
- 2. Оказание транспортных услуг
- 3. Консультирование по вопросам налогового учета
- 4. Настройка для клиента программного продукта по бухгалтерскому учету
- 5. Посреднические услуги по продаже продуктов питания

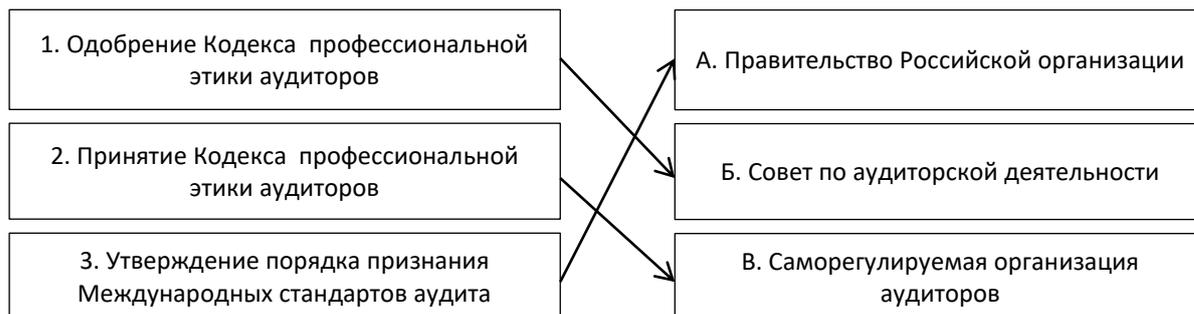
3. Организация была зарегистрирована как юридическое лицо и внесена в Единый государственный реестр юридических лиц. Затем данная организация подала заявление на вступление в саморегулируемую организацию аудиторов (СРО), уплатив членский взнос. По итогам рассмотрения документов СРО приняло решение о включении организации в состав членов и в реестр аудиторских организаций. С какого момента организация приобрела право осуществлять аудиторскую деятельность (выберите ОДИН правильный ответ):

- 1. С даты предоставления полного комплекта документов для вступления в СРО
- 2. С даты внесения сведений о ней в единый государственный реестр юридических лиц
- 3. С даты подачи заявления на вступление в саморегулируемую организацию аудиторов
- 4. С даты внесения о ней сведений в реестр аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, членом которой такая организация является

4. Для каждой из услуг укажите к какому виду она относится в соответствии с МСА (правильное соответствие укажите графически – линиями или стрелками):



5. Укажите соответствие между перечисленными функциями и органом, их осуществляющим на территории РФ (правильное соответствие укажите графически – линиями или стрелками):



6. Укажите, верны или неверны высказывания в отношении области, регулируемой Международными стандартами аудита (200-999):

	Верно	Не верно
Аудит финансовой информации прошедших периодов	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Аудит нефинансовой информации прошедших периодов	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Аудит прогнозной финансовой информации	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

7. Укажите, верны или неверны высказывания в отношении наличия у аудитора следующих прав и обязанностей при проведении аудита:

	Верно	Не верно
Отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении в установленных законом случаях	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Информировать руководство и учредителей (участников) аудируемого лица о возникновении любых оснований полагать, что сделки или финансовые операции аудируемого лица могли или могут быть осуществлены в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, или финансирования терроризма	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Сообщать соответствующему федеральному органу об обнаруженных искажениях бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

8. Аудиторское заключение представляется аудиторской организацией или индивидуальным аудитором... (выберите ОДИН правильный ответ):

1. только аудируемому лицу либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг
2. руководству аудируемого лица и акционерам
3. руководству аудируемого лица, акционерам, иным заинтересованным пользователям
4. лицам, указанным в качестве получателей аудиторского заключения в договоре на оказание аудиторских услуг

9. Аудитор консультировал клиента по вопросу начисления амортизации по объекту основных средств значительной стоимости. Через три месяца он приступил к аудиту основных средств у данного клиента. В этой ситуации может возникнуть (выберите ОДИН правильный ответ):

1. Угроза самоконтроля
2. Угроза заступничества
3. Угроза шантажа
4. Угроза личной заинтересованности

10. Какая из перечисленных угроз нарушения этических принципов может возникнуть тогда, когда аудитор предлагает услуги по проведению аудита за вознаграждение настолько низкое, что оказание таких услуг в соответствии с применимыми техническими или профессиональными стандартами за данное вознаграждение может оказаться проблематичным (выберите ОДИН правильный ответ):

- 1. Угроза самоконтроля
- 2. Угроза заступничества
- 3. Угроза шантажа
- 4. Угроза личной заинтересованности

11. Что предполагает концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики, заложенный в Кодексе профессиональной этики аудиторов (выберите ОДИН правильный ответ):

- 1. Концептуальный подход предполагает применение профессионального скептицизма на всех этапах проведения аудита
- 2. Концептуальный подход предполагает действие аудитора в общественных интересах, тщательно и своевременно выполняя свои обязанности
- 3. Концептуальный подход предполагает выявление угроз нарушения основных принципов этики, их оценку и принятие ответных мер

12. Аудитор, участник аудиторской группы, имеет ипотеку на рыночных условиях в кредитной организации, к аудиту которой приступила данная аудиторская группа. Укажите, верны или неверны следующие утверждения:

	Верно	Не верно
Угроза нарушения независимости настолько велика, что группе надлежит отказаться от выполнения задания по аудиту	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Угроза нарушения независимости отсутствует	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Угроза нарушения независимости присутствует, но может быть предотвращена заменой данного участника группы на другого аудитора	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

13. В каком случае аудитор обязан соблюдать принцип независимости (выберите ОДИН правильный ответ):

- 1. При оказании консультационных услуг, связанных с расчетом налогов
- 2. При выполнении согласованных процедур
- 3. При выполнении обзорной проверки промежуточной финансовой отчетности
- 4. При защите интересов клиента в суде
- 5. При выполнении трансформации бухгалтерской отчетности, составленной по ФСБУ, в финансовую отчетность, составленную по МСФО

14. Какие ТРИ из перечисленных ситуаций приемлемы для раскрытия конфиденциальной информации аудитором:

- 1. Предоставление конфиденциальной информации о клиенте по запросу акционеров аудируемого лица
- 2. Предоставление конфиденциальной информации при внешнем контроле качества саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является данная аудиторская организация
- 3. Предоставление конфиденциальной информации при ответе на запрос федерального органа по контролю и надзору в области аудиторской деятельности
- 4. Предоставление конфиденциальной информации предыдущему аудитор по его запросу при наличии разрешения аудируемого лица
- 5. Предоставление конфиденциальной информации по запросу кредиторов аудируемого лица

15. Ответьте, верны или неверны следующие высказывания в отношении возможного конфликта интересов:

	Верно	Не верно
Конфликт интересов возможен, когда аудитор оказывает консультации двум или более сторонам, которые являются между собой конкурентами по одной и той же сделке, в отношении которой и осуществляется консультирование	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Конфликт интересов возможен, когда аудитор консультирует клиента на предмет инвестиций в ту же компанию, куда собирается вкладывать и сам аудитор	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Конфликт интересов возможен, когда двоюродный брат руководителя задания по аудиту занимается тем же видом деятельности, что и клиент, в отношении которого осуществляется аудит данным руководителем задания	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

16. Аудируемое лицо и аудиторская организация имеют общего учредителя - юридическое лицо. Укажите, верны или не верны следующие высказывания:

	Верно	Не верно
В данной ситуации независимость не нарушена, если участие в обоих обществах учредителя незначительное (не более 5 %)	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
В данной ситуации независимость нарушена, независимо от доли участия учредителя в каждом из обществ	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
В данной ситуации независимость не нарушена, независимо от величины участия, так как такая ситуация не запрещена ни Федеральным Законом, ни Кодексом профессиональной этики аудиторов	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

17. Укажите, верны или неверны следующие высказывания в отношении определения основной цели аудитора при проведении аудита в соответствии с МСА:

	Верно	Не верно
Получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность свободна от существенного искажения	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Получить ограниченную уверенность в том, что финансовая отчетность свободна от существенного искажения	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Получить абсолютную уверенность в том, что финансовая отчетность свободна от существенного искажения	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

18. Назовите, что в соответствии с МСА является назначением аудита (выберите ОДИН правильный ответ):

- 1. Повысить степень уверенности предполагаемых пользователей в финансовой отчетности
- 2. Проверить правильность ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности
- 3. Проверить соблюдение аудируемым лицом законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения
- 4. Проверить соответствие аудируемой отчетности требованиям Международных стандартов финансовой отчетности

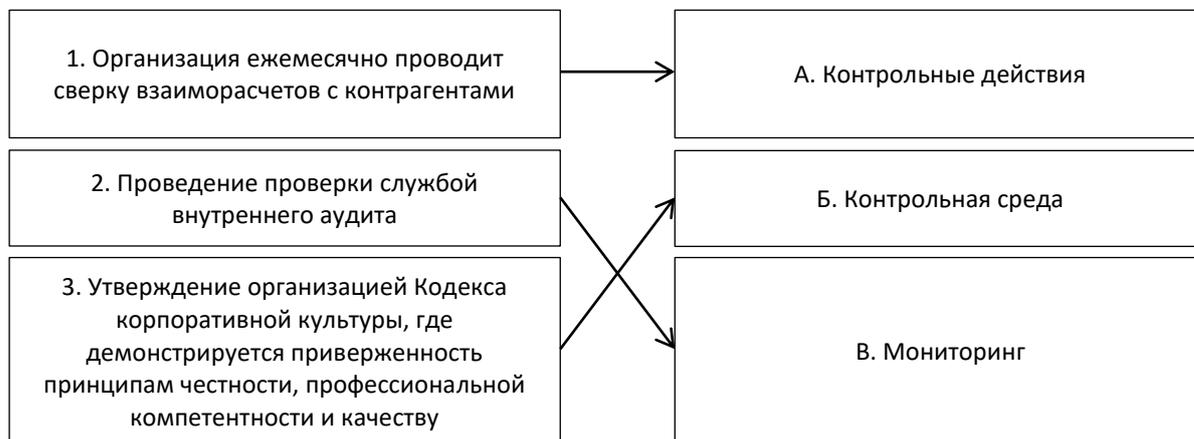
19. Перед началом выполнения аудита, проводимого впервые, аудитор... (выберите ОДИН правильный ответ):

- 1. вправе запросить предыдущего аудитора с целью обмена информацией
- 2. не вправе запрашивать предыдущего аудитора с целью обмена информацией
- 3. обязан запросить предыдущего аудитора с целью обмена информацией

20. Укажите, верны или неверны утверждения в отношении существенности:

	Верно	Не верно
Существенность носит как количественный, так и качественный характер	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Уровень существенности применяется при оценке искажений в отчетности	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Уровень существенности для выполнения процедур не влияет на объем выборки	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

21. Какие компоненты внутреннего контроля характеризуют следующие высказывания: (правильное соответствие укажите графически – линиями или стрелками):



22. Выберите ДВЕ основополагающих обязанности руководства аудируемого лица для целей проведения аудитором аудита в соответствии с МСА:

- 1. Заключение договора на проведение аудита
- 2. Подготовить финансовую отчетность в соответствии с применимой концепцией
- 3. Обеспечить аудитору доступ ко всей необходимой информации
- 4. Выполнять требования законодательства и иных нормативных актов при осуществлении аудируемым лицом деятельности

23. Укажите ДВА обстоятельства, которые являются основаниями для модификации мнения аудитора:

- 1. На основании полученных аудиторских доказательств аудитор делает вывод о том, что финансовая отчетность содержит существенные искажения
- 2. Аудитор не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений
- 3. На основании полученных аудиторских доказательств аудитор делает вывод о том, что система внутреннего контроля аудируемого лица не является эффективной
- 4. На основании полученных аудиторских доказательств аудитор делает вывод о том, что значительная часть операций проводится через аффилированные лица
- 5. На основании полученных доказательств аудитор пришел к выводу о том, что значительная часть операций аудируемого лица подвержена высокому риску существенных искажений

24. Аудиторская документация представляет собой (выберите ОДИН правильный ответ):

- 1. Записи о выполненных аудитором процедурах и выводах, а также копии первичных учетных документов клиента, на основании которых сделаны выводы, другие аудиторские доказательства
- 2. Все полученные и созданные в ходе аудита документы
- 3. Записи о выполненных процедурах, полученных аудиторских доказательствах и сделанных аудитором выводах

25. Укажите, верны или неверны высказывания в отношении рабочей документации аудитора:

	Верно	Не верно
Рабочая документация служит доказательством того, что работа выполнена в соответствии с международными стандартами аудита	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Рабочая документация предоставляет доказательства, обосновывающие сделанный аудитором вывод	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Рабочая документация предоставляется вместе с аудиторским заключением аудируемому лицу в подтверждение выводов аудитора	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

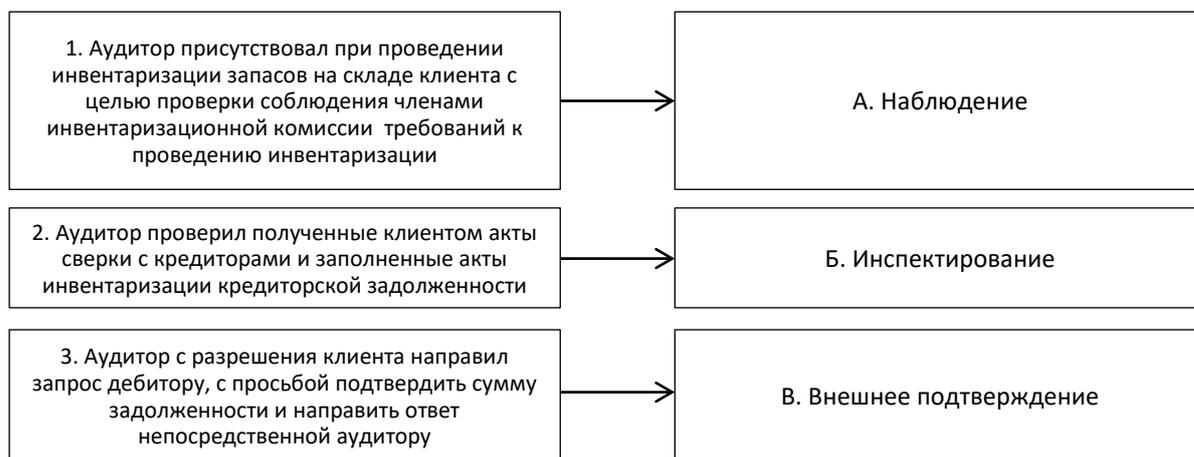
26. Укажите верны или неверны следующие утверждения в отношении рисков:

	Верно	Не верно
При повышении риска существенных искажений аудиторский риск повышается	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
При повышении риска существенных искажений значение аудиторского риска не изменяется	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
При повышении аудиторского риска риск существенных искажений понижается	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

27. Какие ДВЕ из предпосылок подтверждает процедура наблюдения аудитором за инвентаризацией запасов:

- 1. Существование
- 2. Права и обязанности
- 3. Точность, оценка и распределение
- 4. Полнота
- 5. Классификация

28. Укажите соответствие между описанием аудиторской процедуры и ее названием (правильное соответствие укажите графически – линиями или стрелками):



29. Постройте приведенные процедуры в порядке убывания надежности получаемых аудиторских доказательств (правильную последовательность укажите цифрами рядом с соответствующими позициями):

- 1. Получение ответа на позитивное внешнее подтверждение
- 2. Инспектирование первичных документов
- 4. Неполучение ответа на негативное внешнее подтверждение
- 3. Ответ на устный запрос от сотрудника аудируемого лица

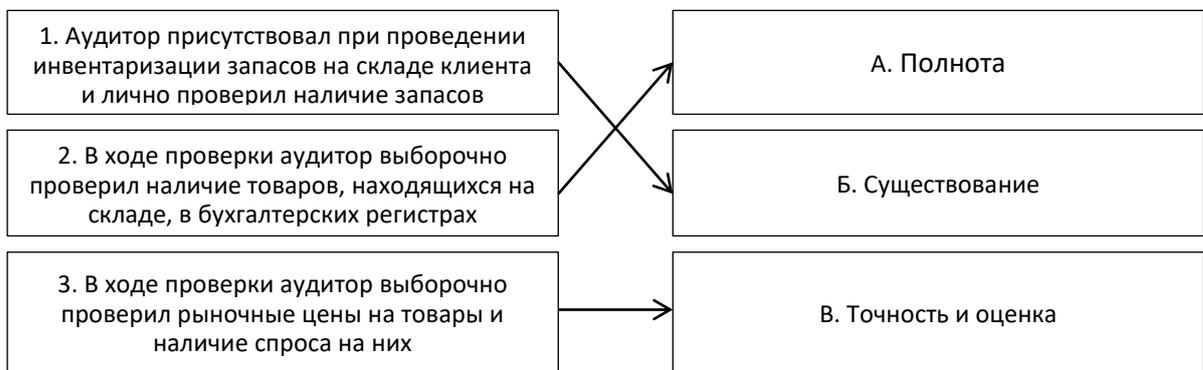
30. Какие ДВА утверждения относятся к понятию аудиторская выборка:

- 1. Тестирование 100% элементов совокупности
- 2. Тестирование менее 100% элементов совокупности
- 3. Тестирование конкретных элементов совокупности, отобранных аудитором на основе оценки риска искажения
- 4. Тестирование элементов совокупности, отобранных случайным способом

31. Аудитор готовит отчет клиенту по результатам аудита. В связи с нехваткой времени, он решил сохранить данные на Google Диск и доделать отчет дома в выходные. Оцените его действия (выберите ОДИН правильный ответ):

- 1. Это запрещено, так как не может быть обеспечена конфиденциальность данных аудируемого лица
- 2. Такие действия являются обычной практикой
- 3. Так можно делать, если доступ на Google Диск защищен паролем с высоким уровнем безопасности

32. Укажите соответствие между описанием аудиторской процедуры и предпосылкой, на подтверждение которой направлена данная процедура (правильное соответствие укажите графически – линиями или стрелками):



33. Если аудитор оценил риск существенного искажения в отношении выявленных претензий и судебных разбирательств как высокий, в соответствии с требованиями МСА аудитор должен... (выберите ОДИН правильный ответ):

- 1. установить непосредственное взаимодействие с внешним юристом организации
- 2. модифицировать свое мнение в отношении в аудиторском заключении
- 3. отказаться от продолжения задания
- 4. проверить данные на счетах учета расходов на юридические услуги

34. Постройте приведенные процедуры в порядке убывания надежности получаемых аудиторских доказательств в отношении предпосылки "существование" запасов (правильную последовательность укажите цифрами рядом с соответствующими позициями):

- 2. Проверка первичных учетных документов на продажу запасов, приобретенных до даты инвентаризации
- 3. Проверка первичных учетных документов на поступление (приход) запасов
- 4. Устный запрос сотрудников бухгалтерии и склада аудируемого лица о факте наличия запасов на складе
- 1. Посещение аудитором склада аудируемого лица и личный осмотр запасов

35. Укажите, верны или неверны следующие утверждения в отношении внешних подтверждений:

	Верно	Не верно
Аудитор может использовать запрос о негативном подтверждении в качестве единственной аудиторской процедуры проверки по существу	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Ответ на внешнее подтверждение может быть направлен аудируемому лицу, который затем передаст его аудитору	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Если руководство отказывается разрешить аудитору направить запрос о подтверждении информации, аудитор обязан провести альтернативные процедуры	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

36. В отношении каких ДВУХ вопросов аудитор должен получить письменные заявления от руководства аудируемого лица в форме письма-представления:

- 1. руководство выполнило свои обязанности по подготовке финансовой отчетности в соответствии с применимой концепцией
- 2. руководство предоставило аудитору всю необходимую информацию и доступ к ресурсам, и все операции отражены в учете и в отчетности
- 3. руководство имеет все соответствующие полномочия, чтобы подписывать финансовую отчетность
- 4. руководство осуществляет свои действия в полном соответствии с требованиями Кодекса корпоративного управления
- 5. руководство в полном объеме осуществляет контроль качества выпускаемой продукции

37. Когда аудитор должен получить письменные заявления от руководства аудируемого лица в форме письма-представления (выберите ОДИН правильный ответ):

- 1. До заключения договора на проведение аудиторской проверки
- 2. В самом начале аудита, до начала планирования аудиторских процедур
- 3. По возможности максимально близко к дате аудиторского заключения, но не позже этой даты
- 4. В течение десяти рабочих дней после предоставления руководству отчета о результатах аудиторской проверки

38. Для проведения выборочной проверки аудитор отобрал из генеральной совокупности элементы, стоимость которых превышала величину допустимой ошибки. Такой метод отбора называется (выберите ОДИН правильный ответ):

- 1. Выбор конкретных объектов
- 2. Аудиторская выборка
- 3. Статистическая выборка
- 4. Нестатистическая выборка

39. Укажите ДВЕ ситуации, когда наиболее целесообразной является сплошная проверка всех элементов совокупности:

- 1. Аудитор принял решение оценить эффективность применяемых в организации средств контроля
- 2. Имеется значительный риск и другие методы не обеспечивают достаточных надлежащих аудиторских доказательств
- 3. Совокупность состоит из небольшого числа объектов с большой стоимостью
- 4. Совокупность состоит из значительного количества элементов небольшой стоимости, но совокупность в целом характеризуется высоким риском существенного искажения
- 5. Аудитор принял решение провести аналитические процедуры

40. Укажите соответствие между описанием метода аудиторской выборки при проверке дебиторской задолженности и его названием (правильное соответствие укажите графически – линиями или стрелками):

