

**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

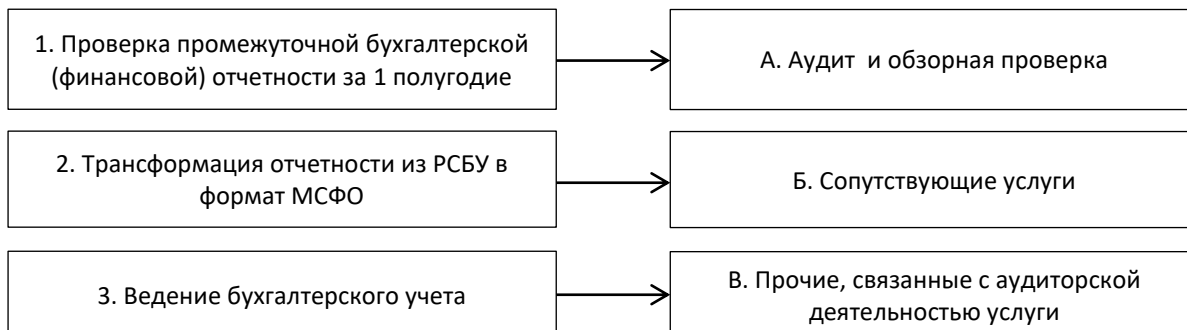
**2. Какие ДВЕ из перечисленных услуг не вправе оказывать аудиторская организация:**

- 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

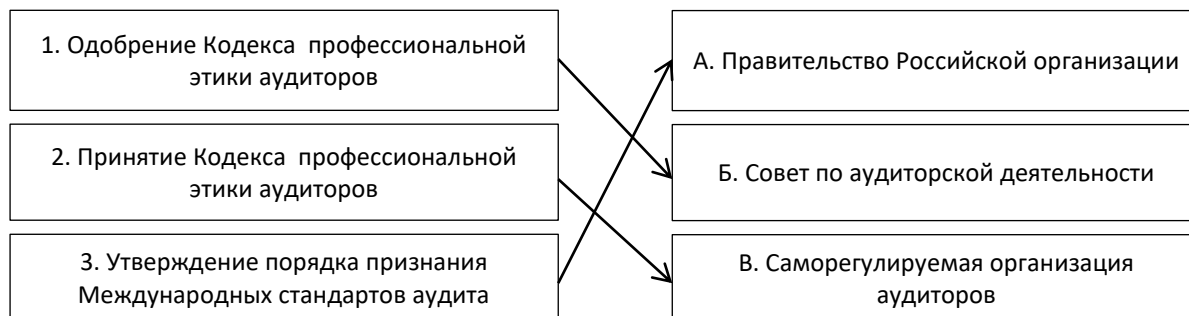
**3. Организация была зарегистрирована как юридическое лицо и внесена в Единый государственный реестр юридических лиц. Затем данная организация подала заявление на вступление в саморегулируемую организацию аудиторов (СРО), уплатив членский взнос. По итогам рассмотрения документов СРО приняло решение 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 аудитору 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

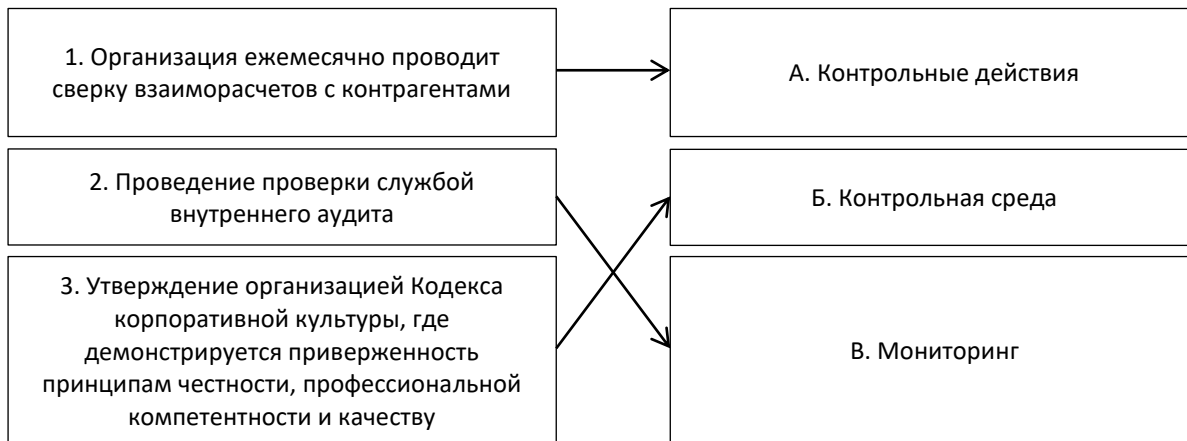
**19. Перед началом выполнения аудита, проводимого впервые, аудитор... (выберите ОДИН правильный ответ):**

- 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"/>

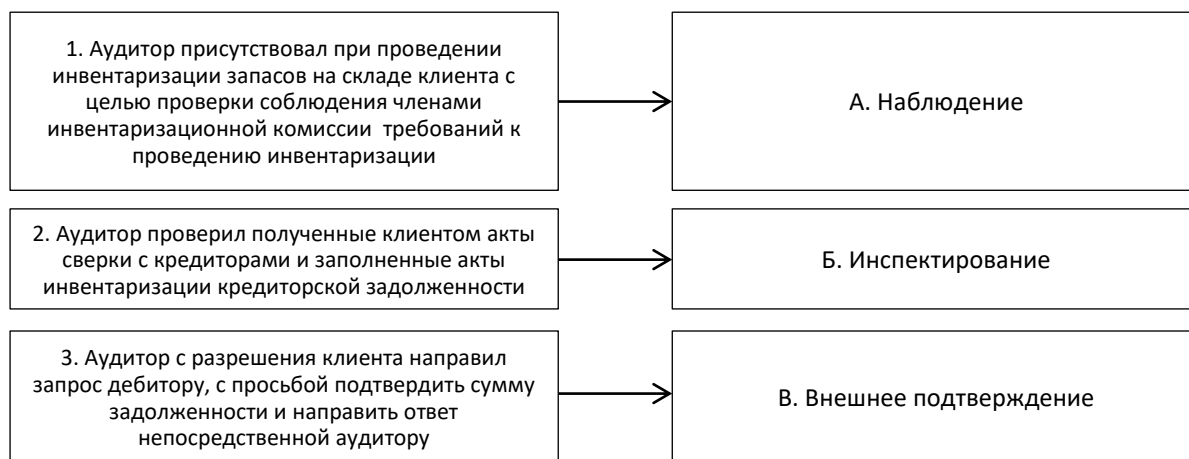
**26. Укажите верны или неверны следующие утверждения в отношении рисков:**

	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

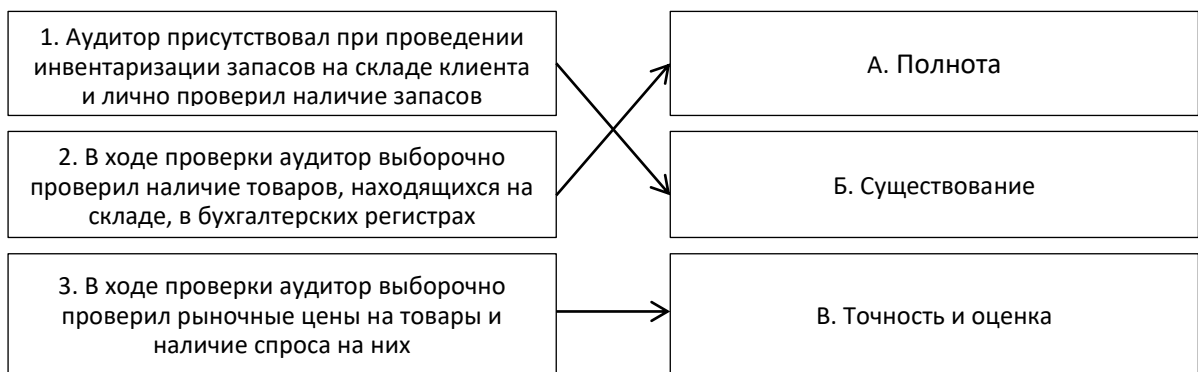
30. Какие ДВА утверждения относятся к понятию аудиторская выборка:

- 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):**

