

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

***** один правильный вариант ответа**

1. Аудит представляет собой деятельность:

- а) по независимой проверке достоверности бухгалтерской отчетности организаций;
- б) направленную на оказание помощи в расчете налогов и консультирование по финансовым и правовым вопросам;
- в) направленную на оказание помощи по восстановлению бухгалтерского учета аудируемых лиц;
- г) по анализу хозяйственной деятельности аудируемых лиц.

2. Происходит ли дублирование функций между органами налогового контроля и аудиторскими организациями:

- а) да, полностью;
- б) да, частично;
- в) нет, полностью;
- г) имею другое мнение.

3. Исторической родиной аудита является:

- а) Россия;
- б) Англия;
- в) Франция;
- г) США.

4. Аудитор – это:

- а) физическое лицо, имеющее квалификационный аттестат;
- б) сотрудник аудиторской фирмы;
- в) специалист налоговой инспекции, проводящий проверку достоверности ведения бухгалтерского учета и налоговой отчетности;
- г) сотрудник контрольно-ревизионного управления.

8. Термин «аудитор» происходит от латинского глагола «аудио», что означает:

- а) проверять;
- б) слушать, выслушивать;
- в) удостоверять.

9. Целью аудита является:

- а) выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц;

- б) выявление фактов нарушения в учете хозяйственных операций аудируемого лица;
- в) оказание помощи аудируемому лицу по вопросам составления налоговой отчетности;
- г) получение максимума прибыли от оказания услуг.

10. Аудиторская организация – это:

- а) публичное акционерное общество, оказывающее аудиторские услуги на договорных началах другим организациям;
- б) коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги;
- в) общество с ограниченной ответственностью, созданное для оказания аудиторских услуг;
- г) объединение аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты;

11. Внешний аудитор должен действовать в интересах:

- а) всех пользователей финансовой отчетности;
- б) экономического субъекта;
- в) государственной налоговой службы.

12. Специалисты, осуществляющие внутренний аудит, несут ответственность перед:

- а) третьими лицами;
- б) руководством проверяемой организации;
- в) клиентами, заказавшими аудиторскую проверку.

13. Отличие внутреннего аудита от внешнего состоит:

- а) в методах проверки;
- б) в объектах проверки;
- в) в организации работы и отчетности.

14. Взаимоотношения аудитора и клиента:

- а) строятся на добровольности и возмездности;
- б) определяются руководством аудиторской фирмы;
- в) устанавливаются аудиторскими стандартами.

15. Инициативный аудит проводится по решению:

- а) уполномоченного органа государственного регулирования аудиторской деятельности;
- б) экономического субъекта;
- в) имею другое мнение.

16. Является ли сопутствующей аудиту услугой налоговое консультирование?

- а) да;

б) нет, налоговое консультирование является услугой, связанной с аудитом;

в) нет, аудиторы занимаются исключительно вопросами бухгалтерского учета и отчетности.

17. При проведении компиляции финансовой информации в отчет аудитором:

а) выражается негативная уверенность;

б) выражается позитивная разумная уверенность в объективности результатов компиляции;

в) не выражается никакой уверенности.

18. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме ведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг:

а) имеют право;

б) имеют право, если этот вид деятельности указан в уставе организации;

в) имеют право, если эта коммерческая деятельность не представляет угрозу независимости;

г) имеют право оказывать, кроме аудиторских, связанные с аудитом услуги;

д) не имеют права.

19. Принцип профессиональной компетентности — это принцип аудита, заключающийся:

а) в том, что аудитор должен владеть необходимым объемом знаний и навыков, позволяющих ему обеспечивать квалифицированное, качественное, отвечающее современным требованиям оказание профессиональных услуг;

б) в обязательной приверженности аудитора профессиональному долгу, а также в следовании общим нормам морали;

в) в обязательности оказания аудитором профессиональных услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью и надлежащим использованием своих способностей.

20. Принцип аудита, заключающийся в соблюдении приоритета общественных интересов, в поддержании высокой репутации профессии и воздержании от совершения поступков, несовместимых с оказанием аудиторских услуг и способных подорвать уважение и доверие к аудиторской профессии, нанести ущерб ее общественному имиджу, называется:

а) принцип профессиональной компетентности;

б) принцип профессионального поведения;

в) принцип объективности.

21. В каком из следующих случаев независимость аудитора не является нарушенной:

- а) аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности;
- б) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;
- в) аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании пользованием компьютерной системой;
- г) аудитор является учредителем, собственником, акционером, руководителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта, несущим ответственность за составление финансовой отчетности.

22. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

- а) вне зависимости от продолжения или прекращения отношений с клиентом и без ограничения во времени;
- б) только во время продолжения отношений с клиентом;
- в) во время продолжения отношений с клиентом и в течение пяти лет после прекращения данных отношений.

23. Изменение аудиторского задания не может рассматриваться как обоснованное:

- а) если оно вызвано неточной или неполной информацией;
- б) если оно вызвано обстоятельствами, влияющими на требования аудируемого лица;
- в) если оно вызвано неправильной оценкой стоимости услуги, запрашиваемой изначально;
- г) если оно вызвано неправильным пониманием характера услуги, запрашиваемой изначально.

24. Если аудитор не может согласиться на изменение аудиторского задания на иное задание и аудируемое лицо возражает против продолжения работы в соответствии с первоначальным заданием:

- а) то аудитор может отказаться от выполнения задания или рассмотреть вопрос о необходимости сообщить о возникшей ситуации заинтересованным лицам (например, совету директоров или акционерам);
- б) то аудитор должен отказаться от выполнения задания или рассмотреть вопрос о необходимости сообщить о возникшей ситуации заинтересованным лицам (например, совету директоров или акционерам);
- в) то аудитор в любом случае обязан завершить задание, о чем должен сообщить заинтересованным лицам (например, совету директоров или акционерам);
- г) то аудитор должен рассмотреть вопрос о необходимости сообщить о возникшей ситуации заинтересованным лицам (например, совету директоров или акционерам).

25. При заключении договора на оказание аудиторских услуг допускаются:

- а) родственные отношения аудитора с руководством (собственником) организации-клиента;
- б) участие аудитора в бизнесе организации-клиента;
- в) независимые взаимоотношения аудитора и организации клиента;
- г) выполнение аудита по заказу конкурента организации клиента.

26. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки?

- а) договор подряда;
- б) договор оказания услуг;
- в) договор на выполнение научно-исследовательских работ.

27. Планирование аудита представляет собой:

- а) разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур;
- б) выбор аудиторской организацией потенциальных клиентов с целью заключения с ними договоров на проведение аудиторской проверки;
- в) закрепление за аудиторами, осуществляющими проверку, конкретных областей бухгалтерского учета.

28. Ознакомление с деятельностью экономического субъекта осуществляется:

- а) до заключения договора на оказание аудиторских услуг;
- б) во время оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта;
- в) после подготовки письма о проведении аудита руководству экономического субъекта.

29. План аудита – это рабочий документ аудитора, составляемый с целью:

- а) определения объема и порядка проведения аудита;
- б) выявления руководителя аудиторской проверки;
- в) расчета уровня существенности аудиторской проверки.

30. Общая стратегия аудита формируется:

- а) руководством проверяемого экономического субъекта;
- б) аудиторской фирмой, осуществляющей проверку;
- в) планы утверждены аудиторскими стандартами.

31. План аудита содержит:

- а) перечень аудиторских работ, планируемых к выполнению;
- б) перечень аудиторских процедур, планируемых к выполнению;
- в) расчет и описание аудиторского риска.

32. Аудитор устанавливает уровень существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом:

- а) при оценке аудиторских доказательств;
- б) при разработке плана аудита;
- в) в ходе аудиторской проверки;
- г) при составлении аудиторского заключения.

33. При оценке существенности во внимание должны приниматься:

- а) значение (количество) искажений;
- б) вероятность (возможность) обнаружения искажений;
- в) прогнозируемость искажений;
- г) характер (качество) искажений.

34. Аудитору следует принимать во внимание существенность при:

- а) определении характера аудиторских процедур;
- б) определении характера искажений;
- в) оценке последствий искажений;
- г) определении сроков составления аудиторского заключения.

35. Между существенностью и аудиторским риском:

- а) не существует зависимости, то есть уровень существенности не зависит от уровня аудиторского риска, и наоборот;
- б) существует обратная зависимость, то есть чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска, и наоборот;
- в) существует прямая зависимость, то есть чем выше уровень существенности, тем выше уровень аудиторского риска, и наоборот;
- г) зависимость весьма условна и определяются характером аудиторского задания.

36. Оценка существенности на начальной стадии планирования:

- а) не может отличаться от такой оценки после подведения итогов аудиторских процедур;
- б) должна отличаться от такой оценки после подведения итогов аудиторских процедур;
- в) может отличаться от такой оценки после подведения итогов аудиторских процедур;
- г) не должна отличаться от такой оценки после подведения итогов аудиторских процедур.

37. При заключении договора на аудиторскую проверку экономический субъект попросил аудитора представить расчет аудиторского риска. Обосновано ли это требование?

- а) аудитору необходимо предоставлять руководству аудируемого лица информацию о проверке без ограничений;

б) обосновано, так как аудиторский риск оказывает влияние на последующую деятельность аудируемого лица;

в) нет, это риск аудиторской организации, его расчет используется при планировании аудиторской проверки и может меняться в ходе ее осуществления.

38. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита является:

а) обязательным требованием законодательства об аудиторской деятельности;

б) обязанностью аудитора в соответствии с международными стандартами аудита;

в) процедурой, выполняемой аудиторами в зависимости от особенностей аудиторского задания;

г) требованием заказчика и должно быть предусмотрено в договоре.

39. В рабочих документах должны содержаться:

а) факты, которые возможно будут известны аудитору на момент формулирования выводов, и необходимая аргументация;

б) обоснование аудитором всех важных моментов, по которым необходимо выразить свое профессиональное суждение, вместе с выводами аудитора по ним;

в) факты, которые были известны аудитору на момент формулирования выводов, и необходимая аргументация;

г) обоснование аудитором только тех моментов, по которым аудитор считает возможным выразить свое профессиональное суждение, вместе с выводами аудитора по ним.

40. Форма и содержание рабочих документов определяются такими факторами, как:

а) характер аудиторского заключения;

б) требования, предъявляемые к аудиторскому заключению;

в) необходимость давать указания работникам аудируемого лица, осуществлять за ними текущий контроль и проверять выполненную ими работу;

г) конкретные методы и приемы, применяемые в процессе проведения аудита.

41. Укажите срок хранения рабочих документов:

а) в течение достаточного периода времени, исходя из особенностей деятельности аудитора, а также законодательных и профессиональных требований, но не менее 3 лет;

б) в течение времени проведения проверки и обобщения ее результатов;

в) в течение достаточного периода времени, исходя из особенностей деятельности аудитора, а также законодательных и профессиональных требований, но не менее 5 лет;

г) в течение достаточного периода времени, исходя из особенностей деятельности аудируемого лица и порядка представления им финансовой (бухгалтерской отчетности), но не более 2 лет.

42. Рабочие документы являются собственностью:

- а) аудируемого лица;
- б) аудитора;
- в) собственников аудиторской организации;
- г) третьих лиц.

43. Аудиторское заключение является официальным документом, предназначенным для:

- а) работников финансовых служб аудируемого лица;
- б) обязательного представления в налоговые органы при сдаче годовой бухгалтерской отчетности;
- в) пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц;
- г) представления поставщикам и подрядчикам по их требованию.

44. Аудиторское заключение – это:

а) выраженное в установленной форме подтверждение аудиторской организацией или индивидуальным аудитором достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и правильности ведения им бухгалтерского учета;

б) оформленное в установленной форме соглашение аудиторской организации или индивидуального аудитора и аудируемого лица о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству Республики Беларусь;

в) официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;

г) выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о необходимости составления финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемым лицом и ведения им бухгалтерского учета.

45. Аудиторское заключение должно быть адресовано:

- а) пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица;
- б) руководству или работникам финансовых служб аудируемого лица;
- в) работникам государственных контрольных органов;
- г) лицу, предусмотренному договором о проведении аудита.

46. Аудиторское заключение должно содержать:

- а) проверенную финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемого лица с указанием отчетного периода и ее состава;
- б) перечень проверенной финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица с указанием отчетного периода и ее состава;
- в) перечень финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и приказов и распоряжений руководства аудируемого лица, касающихся финансовой деятельности в проверяемом периоде;
- г) перечень приказов и распоряжений руководства аудируемого лица, касающихся финансовой деятельности в проверяемом периоде.

47. Аудиторское заключение должно быть подписано:

- а) индивидуальным аудитором, который самостоятельно проводил аудиторскую проверку, и руководством аудируемого лица;
- б) руководителем аудитора или уполномоченным руководителем лицом и лицом, проводившим аудит (лицом, возглавлявшим проверку), с указанием номера и срока действия его квалификационного аттестата, эти подписи должны быть скреплены печатью.
- в) индивидуальным аудитором, который самостоятельно проводил аудиторскую проверку.
- г) руководителем аудитора или уполномоченным руководителем лицом и лицом, проводившим аудит (лицом, возглавлявшим проверку), и руководством аудируемого лица;
- д) руководителем аудируемого лица и лицом, проводившим аудит, эти подписи должны быть скреплены печатью.

48. Аудиторское заключение готовится в количестве экземпляров:

- а) один;
- б) пять;
- в) согласованном аудитором и аудируемым лицом;
- г) три.

49. Аудиторское заключение может быть модифицировано посредством включения части:

- а) указывающей на аспект, касающийся соблюдения принципа независимости аудитора;
- б) привлекающей внимание к ситуации, влияющей на финансовую (бухгалтерскую) отчетность, но рассмотренной в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- в) указывающей на аспект, касающийся соблюдения принципа непрерывности деятельности аудируемого лица;
- г) привлекающей внимание к технологии производства на аудируемом предприятии, не относящейся к финансовой (бухгалтерской) отчетности, но по мнению аудитора должной быть рассмотренной в пояснениях к финансовой (бухгалтерской) отчетности.

50. Если аудитор выражает модифицированное мнение, он:

- а) не обязан описывать причины этого в аудиторском заключении;
- б) может описать причины этого в аудиторском заключении, если сочтет это необходимым;
- в) должен четко описать все причины этого в аудиторском заключении, если таковым будет требование руководства аудируемого лица;
- г) должен четко описать все причины этого в аудиторском заключении.