

**Фонд
оценочных средств**

по дисциплине «Аудит»

Уровень высшего образования
БАКАЛАВРИАТ

по направлению подготовки 38.03.01 - РФ, 580100 – КР Экономика

Квалификация
бакалавр

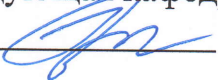
Год набора 2021

Фонд оценочных средств предназначен для контроля знаний обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 - РФ, 580100 - КР Экономика Профили «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

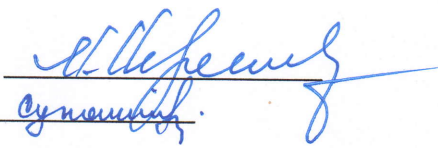
Фонд оценочных средств рассмотрен и утвержден на заседании кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

протокол № 2 от "16" октября 2024 г.

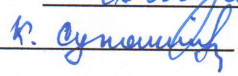
Заведующая кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита Нуралиева Ч.А.



Исполнители: д.э.н., профессор Исраилов М.И.



к.э.н., доцент Супатаев К.



СОГЛАСОВАНО:

Заместитель декана ЭФ по учебной работе Гусева Ю.В.



Раздел 1. Перечень компетенций, с указанием этапов их формирования в процессе освоения дисциплины/практики

Формируемые компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций	Виды оценочных средств/ шифр раздела в данном документе
ПК-2: Способен проводить аудиторские проверки в организациях разного профиля и организационно-правовых форм	Знать: - требования стандартов аудиторской деятельности в области оценки рисков, проведения аудиторских процедур и формирования мнения аудитора; - методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации.	Блок А – задания репродуктивного уровня – Опрос – Тест
	Уметь: - формировать программы аудита по отдельным показателям (раскрытиям) бухгалтерской (финансовой) отчетности; - выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	Блок В – задания реконструктивного уровня – Решение ситуационных задач
	Владеть: - навыками анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля; - навыками формирования выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.	Блок С, D – задания практико-ориентированного и/или исследовательского уровня - Контрольная работа - Ситуационные задачи

Раздел 2. Технологическая карта дисциплины

Аудит

Курс 4, семестр 7, Количество ЗЕ - 6, Отчетность – экзамен

Название модулей дисциплины согласно РПД	Контроль	Формы контроля	Зачетный минимум	Зачетный максимум	График контроля
Модуль 1					
Раздел 1 «Организационно-правовые основы аудита», темы 1,2,3	Текущий контроль	Опрос по конспектам	3	5	4
	Рубежный контроль	Устный опрос и решение ситуационных задач	2	4	
Модуль 2					
Раздел 1 «Организационно-правовые основы аудита», темы 4,5	Текущий контроль	Опрос по конспектам	3	5	6
	Рубежный контроль	Устный опрос и решение ситуационных задач	2	4	
Модуль 3					
Раздел 2 «Теория аудиторской проверки», темы 6,7,8,9	Текущий контроль	Опрос по конспектам	5	8	9
	Рубежный контроль	Устный опрос и решение ситуационных задач	3	6	
Модуль 4					
Раздел 2 «Теория аудиторской проверки», темы 10,11,12	Текущий контроль	Опрос по конспектам и активность	5	8	12
	Рубежный контроль	Устный опрос и решение ситуационных задач	3	6	
Модуль 5					
Раздел 3 «Аудит специфических циклов и счетов», темы 13 и 14	Текущий контроль	Опрос по конспектам	5	7	14
	Рубежный контроль	Устный опрос и решение ситуационной задачи	2	5	
Модуль 6					

Раздел 3 «Аудит специфических циклов и счетов», темы 15 и 16	Текущий контроль	Опрос по конспектам и активность	5	7	16
	Рубежный контроль	Устный опрос и решение ситуационной задачи	2	5	
ВСЕГО за семестр			40	70	
Промежуточный контроль (зачет)			20	30	
Семестровый рейтинг по дисциплине			60	100	

Модуль логически завершенная часть дисциплины

Текущий контроль самостоятельная работа обучающегося, посещаемость и активность на занятиях

Рубежный контроль проверка полноты знаний и умений по материалу модуля в целом

Промежуточный контроль завершенная задокументированная часть учебной дисциплины – совокупность тесно связанных между собой модулей дисциплины.

Раздел 3. Типовые контрольные задания и иные материалы, необходимые для оценки планируемых результатов обучения по дисциплине (оценочные средства)

Блок А (ЗНАТЬ)

А.1 Вопросы для опроса по конспектам

Тема 1. Сущность, цели, задачи и значение аудита

- 1.1. Сущность аудита и аудиторской деятельности
- 1.2. Цели, задачи и функции аудита
- 1.3. Происхождение аудита и ранние этапы истории его развития
- 1.4. Роль независимого аудита
- 1.5. Аудиторское заключение.
- 1.6. Различие между аудитом и бухгалтерским учетом.

Тема 2. Организация и структура аудиторской деятельности

- 2.1. Виды аудита и аудиторов.
- 2.2. Виды аудиторских услуг.
- 2.3. Отличие внешнего аудита от внутреннего аудита
- 2.4. Обязательный и инициативный аудит.

Тема 3. Регулирование аудиторской деятельности в РФ и КР

- 3.1. Квалификационные требования к аудиторам.
- 3.2. Порядок проведения квалификационных экзаменов и выдачи сертификата аудитора.
- 3.3. Профессиональные аудиторские организации
- 3.4. Ответственность аудиторов и аудиторских фирм
- 3.5. Права и обязанности проверяемых экономических субъектов.

Тема 4. Методология аудита и общепринятые аудиторские стандарты

- 4.1. Цели и основные принципы стандартов аудита
- 4.2. Общепринятые аудиторские стандарты
- 4.3. Национальные и международные стандарты аудита
- 4.4. Внутрифирменные аудиторские стандарты

Тема 5. Профессиональное поведение аудиторов

- 5.1. Потребность в этических нормах
- 5.2. Основные требования этического кодекса
- 5.3. Обеспечение выполнения требований этического кодекса

Тема 6. Подготовка и планирование аудиторской проверки

- 6.1. Порядок привлечения аудитора к проверке.
- 6.2. Письмо аудиторской организации о согласии на проведение аудита
- 6.3. Понимание деятельности аудируемого лица
- 6.4. Согласование условий по проведению аудита
- 6.5. Планирование аудита

Тема 7. Существенность и стратегия проведения проверки

- 7.1. Определение стратегии аудиторской проверки
- 7.2. Концепция существенности в аудите
- 7.3. Критерии для оценки существенности
- 7.4. Общая существенность и форма аудиторского заключения

Тема 8. Аудиторский риск

- 8.1. Понятие аудиторского риска
- 8.2. Приемлемый аудиторский риск
- 8.3. Неотъемлемый риск
- 8.4. Риск неэффективности контроля
- 8.5. Риск необнаружения ошибок

Тема 9. Аудиторские доказательства и аудиторские тесты

- 9.1. Аудиторские доказательства и процедуры их получения
- 9.2. Аналитические процедуры
- 9.3. Виды, качества и источники аудиторских доказательств
- 9.4. Документирование аудита
- 9.5. Использование результатов работы третьих лиц.

Тема 10. Изучение системы внутрихозяйственного контроля клиента

- 10.1. Конкретные цели система внутрихозяйственного контроля
- 10.2. Основополагающие концепции система внутрихозяйственного контроля
- 10.3. Среда контроля
- 10.4. Учетная система
- 10.5. Контрольные процедуры

Тема 11. Аудиторские выборки для проверок операций

- 11.1. Представительные выборки
- 11.2. Статистические и нестатистические методы выборки
- 11.3. Случайный отбор
- 11.4. Невероятностный отбор

Тема 12. Завершение аудита и представление отчета

- 12.1. Обзор условных обязательств
- 12.2. Обзор последующих событий
- 12.3. Оценки результатов проверки
- 12.4. Письма, адресованное администрации

Тема 13. Аудит цикла реализации и получения доходов

- 13.1. Формулировки и счета, принимаемые в цикле получения доходов
- 13.2. Типичные процедуры, система бухгалтерского учета и методика контроля
- 13.3. Дополнительные проверки контроля
- 13.4. Методика аудита: особый подход к отдельным видам доходов

Тема 14. Аудит цикла приобретения и расходования

- 14.1. Счета, относящиеся к закупочному циклу
- 14.2. Типичные сделки, система бухгалтерского учета и методика контроля
- 14.3. Дополнительные проверки процедур контроля
- 14.4. Проверки на существенность

Тема 15. Аудит сальдо денежных средств, ТМЗ и основных средств

- 15.1. Кассовая наличность
- 15.2. Наличие и право владения основным средством
- 15.3. Наличие товарно-материальных запасов

Тема 16. Аудит цикла заработной платы и налогообложения

- 16.1. Проверка процесса начисления заработной платы
- 16.2. Проверка процесса удержания с заработной платы
- 16.3. Проверка процесса начисления и выплаты налога на прибыль

Блок В (УМЕТЬ)

1. Составить письмо об аудиторском задании
2. Изучить деятельность аудируемого лица
3. Составить план и программу аудиторской проверки
4. Согласовать условия аудиторской проверки
5. Оценить аудиторские риски
6. Определить существенность обнаруженных ошибок и неточностей
7. Провести процедуры получения аудиторских доказательств.
8. Провести аналитические процедуры
9. Руководить работой помощника аудитора
10. Использовать результаты работы внутреннего аудита
11. Привлекать к проверке и использовать результаты работы специалиста-эксперта
12. Документировать процесс аудиторской проверки
13. Оценить и изучить системы внутреннего контроля клиента
14. Оценить и изучить системы бухгалтерского учета клиента
15. Обобщить и оценить результатов аудиторской проверки
16. Составить письмо, адресованное администрации клиента
17. Составить аудиторского заключения

Блок С (ВЛАДЕТЬ)

Решить ситуационные задачи.

Задача 1. Индивидуальный аудитор, являющийся специалистом по аудиту инвестиционных фондов, получил предложение от паевого инвестиционного фонда «Золото Кумтора» провести обязательную аудиторскую проверку его финансовой (бухгалтерской) отчетности. Примет ли индивидуальный аудитор данное предложение?

Задача 2. Строительная фирма «Авангард» предложила аудиторской фирме «Марка-Аудит Бишкек» провести проверку правильности ведения учета и составления бухгалтерской отчетности за отчетный год. Среди персонала аудиторской фирмы нет специалистов по строительству. Несмотря на это, фирма «Марка-Аудит Бишкек» приняла данное предложение. Проанализируйте ситуацию.

Задача 3. Финансовая компания пригласила на проведение аудита бухгалтерской отчетности за 201... г. ведущего ревизора Отделения Казначейства по Чуйской области. Он принял предложение, но с условием, что аудиторское заключение будет составлено от имени индивидуального предпринимателя аудитора Исанова С.И.

Проанализируйте ситуацию, ссылаясь на нормативные акты об аудите.

Задача 4. Аудиторская организация занимается реализацией научной и методической литературы по аудиту, бухгалтерскому учету, экономическому и финансовому анализу, экономике, финансов, управлению, налогообложению и хозяйственному праву. В будущем году, руководство аудиторской организации планирует заниматься риэлтерской деятельностью, так как этот вид деятельности записан в уставе организации. Имеются ли при этом нарушения закона КР «Об аудиторской деятельности»? Ответ обоснуйте.

Задача 5. В сентябре 201__ г. ОсОО «Караван» перерегистрировалось в ОАО «Караван». Объем реализации по итогам 201__ г. составил 188161 тыс. сом. Сумма активов баланса на 1 января следующего года составила 71 115 тыс. сом. Требуется установить: подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность ОАО «Караван» за текущий год?

Задача 6. Фирма «Караван» в декабре 201__ г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета за текущий год. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре этого же текущего года. В феврале следующего года фирма

«Караван» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за прошедший год. Требуется установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма?

Задача 7. Уставный капитал открытого акционерного общества «Торговый дом «Арбат» полностью принадлежит российским инвесторам. По итогам 201__ г. имеются следующие показатели: - объем годовой выручки составляет 117 118 136 руб.; - сумма активов баланса на конец года 12 345 780 руб.; Требуется определить, подлежит ли закрытое акционерное общество «Торговый дом «Арбат» обязательному аудиту по закону РФ?

Задача 8. Государственный внебюджетный фонд по итогам 201__ г. имеет следующие показатели: - объем годовой выручки составляет 434 890 тыс. сом.; - сумма активов баланса на конец года 146 768 тыс. сом.; Требуется определить подлежит ли государственный внебюджетный фонд обязательному аудиту по закону РФ?

Задача 9. В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой экономический субъект обратился к аудиторской организации с предложением провести аудиторскую проверку. Одним из условий заключения договора на проведение аудита стало осуществление аудитором проверки по программе, утвержденной руководством экономического субъекта, в которой 90 процентов времени отводится на аудит расчетов с бюджетом. Имеет ли место конфликт интересов, если да, то как его преодолеть?

Задача 10. Иванова Л. П., окончившая в июне 2014 г. КРСУ по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», работающая с июля 2014 г. главным бухгалтером ОсОО «Тилек», решила сдать экзамен на квалификационный сертификат аудитора, для чего спустя два года представила в «Госфиннадзор» следующие документы: - заявление о допуске к аттестации; - заверенную нотариусом копию диплома о высшем образовании; - заверенную нотариусом копию трудовой книжки. Поставьте себя на место сотрудника «Госфиннадзора», оцените представленный пакет документов и возможность Ивановой Л.П. быть допущенной к аттестации.

Задача 11. Аудиторская организация проводит обязательный аудит в марте следующего года за предыдущий год. В апреле аудируемое лицо осуществило сделки, которые могут поставить под сомнение соблюдение принципа непрерывности деятельности аудируемого лица. Однако, руководство не сообщает об этом аудиторам, полагая, что эти операции не относятся к проверяемому периоду. Правомерны ли действия руководства аудируемого лица? Каким международным стандартом установлена ответственность руководства аудируемого лица за информирование аудитора о фактах, которые могут повлиять на финансовую (бухгалтерскую) отчетность, начиная с даты подписания аудиторского заключения?

Задача 12. В ходе аудита ОАО «Кантский шиферно-цементный завод» аудиторами ОсОО «Промторг-Аудит» были выявлены существенные ошибки в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности. Однако, руководство аудируемого лица отказывается вносить какие-либо изменения в отчетность. Составляя письменную информацию руководству аудируемого лица, аудиторы не описали результаты изучения (тестирования) системы внутреннего контроля и не дали рекомендации по ее совершенствованию. Используя международные стандарты аудиторской деятельности, ответьте на следующие вопросы: Несет ли руководство аудируемого лица ответственность за исправление финансовой (бухгалтерской) отчетности и выявленных искажений? Как следует поступить аудитору, если аудируемое лицо не признает доводы аудитора? С какой целью подготавливается письменная информация, и какие требования предъявляются к ее содержанию?

Задача 13. Аудиторская организация в 201__ г. провела восстановление бухгалтерского учета, а в последующие два года вела бухгалтерский учет АО «Жанар». В декабре текущего года руководство АО «Жанар» обратилось к этой же аудиторской организации с предложением провести обязательную аудиторскую проверку. Руководство аудиторской организации приняло предложение экономического субъекта и назначило в состав группы аудиторов, не принимавших ранее участия в оказании сопутствующих аудиту услуг АО «Жанар». Дайте оценку действиям руководителя аудиторской организации.

Задача 14. Аудиторская организация в течение двух лет оказывала экономическому субъекту широкий спектр консультационных услуг в области бухгалтерского учета, налогообложения, экономики, финансов, права и управления (в устной и письменной формах). Отношения между аудиторами и персоналом экономического субъекта налажены. За время работы удалось достичь полного взаимопонимания и доверия друг к другу, а, следовательно, добиться максимальной эффективности работы. По окончании текущего года экономический субъект обратился с просьбой к аудиторской организации выдать за дополнительное вознаграждение аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности без проведения проверки. Аудиторская организация удовлетворила просьбу экономического субъекта. Допустимы ли действия аудиторской организации, с точки зрения законодательства? Какими недостатками может обладать подобное долговременное сотрудничество, если исходить из принципа независимости аудиторов?

Задача 15. Экономический субъект, имеющий в своей структуре службу внутреннего аудита, заключил договор на проведение обязательной аудиторской проверки с аудиторской организацией. Внешний аудитор предварительно оценил систему внутреннего контроля экономического субъекта, в том числе и работу службы внутреннего аудита, и пришел к выводу, что система внутреннего контроля заслуживает доверия.

После предварительной оценки надежности системы внутреннего контроля внешний аудитор провел тестирование системы внутреннего контроля и выборочное исследование ряда статей бухгалтерской отчетности, проверенных в ходе внутреннего аудита. Проведенное исследование дало положительный результат, и внешний аудитор решил полностью положиться на систему внутреннего аудита и выдать аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта. Имеют ли место в действиях аудитора нарушения в соответствии с МСА 400 «Оценка рисков и внутренний контроль». Если да, то, как их квалифицировать?

Задание 16. В ходе аудиторской проверки у аудитора возникло сомнение в достоверности сведений, содержащихся в одном из первичных документов, созданном в ручном варианте третьей стороной. Какую аудиторскую процедуру проверки по существу должен выполнить аудитор для получения аудиторских доказательств согласно МСА 500 «Аудиторские доказательства»?

Задание 17. Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором. Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности согласно МСА 200 «Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности»? Какова мера этой ответственности?

Задача 18. В договоре на проведение аудиторской проверки финансовой отчетности организации предельный уровень существенности нарушений в бухгалтерском учете был установлен в сумме 50000 сом. по совокупности всех показателей финансовой отчетности. После подписания аудиторского заключения спустя два месяца аудируемое лицо подвергалось проверке со стороны налоговой инспекции. В ходе этой проверки было выявлено сокрытие доходов на сумму 62000 сом.

Несет ли аудитор ответственность за выявленные нарушения в финансовой отчетности?

Задача 19. Определить, достоверна ли отчетность организации «Темир» во всех существенных отношениях, если аудитором при проверке обнаружено, что в ней не отражена операция по оприходованию товаров, полученных от поставщика на сумму 33 600 сом., в т. ч. НДС 3 600 сом. Укажите, на какие статьи бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оказала влияние эта ошибка.

Задача 20. Определить, достоверна ли отчетность организации во всех существенных отношениях, если аудитором при проверке обнаружено, что в ней отражена документально не подтвержденная операция по получению кредита банка на сумму 200 тыс. сом., если объем выручки от реализации за отчетный год составил 10 000 тыс. сом., в т. ч. НДС 760 тыс. сом., затраты на производство 8 800 тыс. сом.; сумма активов организации 6 220 тыс. сом.; собственный капитал 2 800 тыс. сом.; долгосрочные и краткосрочные обязательства 3 420 тыс. сом.; прибыль до налогообложения 1.020 тыс. сом.; Укажите, на какие статьи бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках оказала влияние эта ошибка.

Задача 21. В нашей республике даже при наличии Закона Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» аудит довольно часто сводится либо к традиционной ревизии, хотя имеющихся о принципиальных различиях между аудитом и ревизией.

Отличительные признаки между аудитом и ревизией:

1. Целевые: а) выявление, локализация, страховая оценка и признание недостатков хозяйственной жизни как ее неотъемлемого элемента; б) выявление, локализация и оценка недостатков для их искоренения.
2. Правовые: а) административное право: на основе законов, инструкций, приказов вышестоящих органов; б) гражданское право: на основе хозяйственных договоров.
3. Объективные: а) все то, что подрывает платежеспособность клиента, ухудшает его финансовое состояние; б) все то, что нарушает действующего законодательства и инструкции по введению бухгалтерского учета.
4. Управленческие: а) связи вертикальные, в порядок административного назначения и принуждения; б) связи горизонтальные, добровольные.
5. Принципы оплаты услуг: а) платить вышестоящее звено или государственный орган; б) платить клиент или по его согласию орган, нуждающейся в функции засвидетельствования.
6. Практические задачи: а) клиент решает задачи по привлечению новых пассивов, укреплению платежеспособности; б) хозяйственная система решает задачи по сохранности своих активов, пересечению и профилактике злоупотреблений.
7. Результаты: а) акт ревизии, организационные выводы, взыскания, обязательные указания и проверка их выполнения; а) аудиторское заключение и рекомендации для клиента.

Выше приведены обе варианты по отличительным признакам относящихся к аудиту и ревизии.

Требуется:

1. Определить отличительные признаки относящихся к аудиту и ревизии отдельно. Для ответа используйте следующий формат

п/п №	Отличительные признаки	Аудит	Ревизия

2. По какому признаку аудит и ревизия схожи и тождественны.

Задача 22. Решающую роль в развитии мирового аудита играют крупнейшие аудиторские фирмы, получившие общепринятое название «большая пятерка». Это действительно авторитетные во всем мире монополисты, и в своей совокупности они признанный и многоопытный лидер международного аудиторско-консультационного бизнеса. Каждая фирма имеет большое количество офисов в различных странах и они обслуживают около 90% крупнейших клиентов.

Требуется:

1. Перечислите названия транснациональных аудиторских фирм, входящих в состав «большой четверки».
2. Сформулируйте способность этих фирм по оказанию аудиторско-консультационных услуг.
3. Какие из этих фирм имеют свои офисы в нашей республике.

Задача 23. Независимостью подразумевается доверие пользователей финансовой отчетности к независимости аудитора. Без соблюдения принципа независимости аудит финансовой отчетности теряет всякий смысл. Независимость предполагает свободу аудитора от посторонних влияний во всех этапах процесса аудита.

Требуется:

1. Перечислите основные обстоятельства, наносящий ущерб на независимости аудитора.
2. Как определяют действительную и видимую независимость аудита?

Задача 24. Аудитор после завершения аудиторской проверки составил аудиторский отчет, в нем указал следующие сведения: а) реквизиты лица, осуществляющего аудит; б) реквизиты лица, подлежащего аудиту; в) выявленные нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности; г) результаты проверки организации и ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности лица, подлежащего аудиту; д) указание на период времени, к которому относится документация, проверенная в ходе аудита, дата подписания аудиторского отчета.

Требуется:

1. Уточните какие обязательные сведения приводятся в отчете в реквизитах лица, осуществляющего аудит и подлежащего аудиту, с какой целью они указываются и их значение.
2. Какие нарушения приводятся в отчете по результатам аудиторской проверки.
3. Аудиторский отчет составляется в скольких экземплярах, как они передаются заказчику, он имеет открытый или закрытый характер, кем подписывается.

Задача 25. Аудитор завершив проверку сдал аудиторский отчет заказчику, заказчик после ознакомления с заключением просил аудитора объяснить о требованиях законодательства, нормативных правовых актах, на которые основываются замечания и выводы аудитора. Однако аудитор, исчерпывающую информацию об этих требованиях не давал.

Требуется:

1. Определит нарушена ли права заказчика, если нарушена, то вследствие чего какие права имеет заказчик.
2. Перечислите права и обязанности хозяйствующего субъекта, а также их ответственности.

Задача 26. Общепринятые аудиторские стандарты определяют действие аудитора при конкретных ситуациях. Обязательство аудитора, соблюдать конфиденциальность, обычно не позволяет ему сообщать о фактах мошенничества третьей стороне. Однако учитывая интересы общества при определенных обстоятельствах, например, в случае обнаружении крупных сумм хищений средств, оказывающий вред в целом экономике региона или республики, обязательство аудитора соблюдать конфиденциальность отменяется.

Требуется:

1. Определить какие действия должен предпринять аудитор в этой конкретной ситуации.
2. Какова ответственность аудитора и руководства хозяйствующего субъекта за предотвращение мошенничества.

Задача 27. Для обеспечения минимального уровня качества аудита, утверждено десять общепринятых международных аудиторских стандартов. Ниже перечислены пункты, имеющие отношение к этим стандартам.

1. Аудитор после завершения аудиторской проверки составляет аудиторский отчет с профессиональной ответственности и проявляя свое умение, в обобщении результатов проверки, с разумной осторожностью и старательно.
2. При проведении аудиторской проверки аудитор привлекает для работы помощников-ассистентов.
3. Аудитор сохраняет непредвзятое отношение к клиенту на протяжении всего процесса аудита.
4. По результатам наблюдений и изучений системы внутреннего контроля клиента аудитор оценил его как высокой и средней надежностью.
5. Ведущий аудитор (возглавляющий бригаду) распределяет и закрепляет конкретные участки работы каждому участнику проверки и требует с них по возможности придерживаться установленные сроки их выполнения.
6. Аудитор в соответствии с Законом Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» до получения квалификационного сертификата имел высшее бухгалтерское образование и непрерывный стаж работы контрольно-ревизионной службе более пяти лет.
7. По результатам проверки аудитор сделал вывод, что финансовая (бухгалтерская) отчетность клиента подготовлена в соответствии с принципами Международного стандарта финансовой отчетности.
8. Аудитор имеет достаточно уместных и надежных доказательств, для выражения своего мнения по отношению финансовой отчетности клиента.
9. Клиент в последние годы, в том числе и в отчетном году постоянно не меня применяет общепринятые принципы бухгалтерского учета и методы их использования.
10. При понятиях к финансовой отчетности клиента имеются все необходимые раскрытия. Аудитор составляя заключение по финансовой отчетности клиента в формулировке, мнения недвусмысленно указал причину позволяющей к такому выводу.

Требуется:

1. Определить группы и номер в рамках каждой группы аудиторских стандартов, к которым относится каждое утверждение (например, первый общий стандарт и т.д.).
2. Для каждого ответа в пункте 1, дайте полное утверждение из стандарта. В ответе используйте следующий формат:

Идентификация стандарта	Утверждение из стандарта

Задача 28. После проведения аудита, аудитор определяет, что:

1. Начальник цеха не выполняет возложенные на него обязательства.
2. Почтовая служба в районе города работает неэффективно.
3. Налоговая декларация компании не соответствует положениям налоговой службы.
4. Финансовая отчетность врача-предпринимателя надлежащим образом подготовлена на основе кассового метода.
5. Финансовая отчетность компании представлена на достоверной основе.
6. Отдел поступлений работает неэффективно.
7. Склад поставок правительству не выполняет запланированные задачи программы.
8. Налоговая служба нарушает установленную правительством практику найма на работу.
9. Компания выполняет условия правительственного контракта.
10. Финансовая отчетность муниципалитета правильным образом отображает фактические денежные поступления и выплаты.
11. Компания выполняет условия контракта по облигациям.
12. Работа отдела не соответствует политике, предписанной компанией в отношении сверхурочной работы.

Требуется:

1. Укажите тип аудита: (а) аудит финансовой отчетности, (б) аудит на предмет соответствия, (в) операционный аудит.
2. Определите тип аудитора: (а) независимый, (б) внутренний, (в) государственный, (г) из налоговой службы.
3. Определите первостепенных получателей аудиторского отчета: акционеры, руководство, Министерство Финансов и т.д. Для ответа используйте следующий формат:

Тип аудита	Тип аудитора	Первостепенные получатели

Задача 29. Аудиторская фирма «Тазалык» получив письмо от АО «Шоро» с предложениями о проведении аудита изучив и рассмотрев его согласился. Для документального подтверждения согласие аудитора с условием, предложенным клиентом, составил письмо-задание на проведение аудита, имеющих отношение к аудиту финансовой отчетности.

Содержание письма заданий включены следующие вопросы:

- а) цель аудита финансовой отчетности;
- б) ответственность руководства субъекта за предоставляемую финансовую отчетность;
- в) масштаб аудита, включая ссылки на действующее законодательство, нормативные акты, или стандарты профессиональных органов, которых аудитор придерживается в своей работе;
- г) форма любых отчетов или иной способ сообщения результатов работы аудитора;
- д) указание на то, что в связи с тестовым характером аудита и другими присущими аудиту ограничениями, наряду с ограничениями, присущими любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что некоторые, даже существенные искажения могут остаться необнаруженными;
- е) обеспечение свободного доступа ко всем бухгалтерским записям, документации и другой информации, запрашиваемой в процессе проведения аудита.

Требуется:

1. Составьте образец письма-задания аудиторской фирмы на проведение аудит. При выполнении задания используйте приложение стандарта
2. Определить в основном какие условия содержит письма и как называется такое официальное предложение и согласие, к чему способствуют составление письма-задания.
3. Как должна действовать аудитор, в случае проведения повторного аудита.

Задача 30. Ниже показаны четыре ситуации, когда аудитор желает определить запланированный приемлемый уровень риска необнаружения и запланированный уровень доказательств, необходимых для конкретных утверждений финансовой отчетности. Аудитор использует суждение для получения неколичественных выражений аудиторского риска, неотъемлемого риска и риска недостаточного контроля.

Ситуация

	А	Б	В	Г
Желаемый уровень аудиторского риска	Низкий	Низкий	Низкий	Низкий

Оцененный уровень неотъемлемого риска	Умеренный	Высокий	Низкий	Низкий
Запланированный оцененный уровень контрольного риска	Низкий	Максимальный	Высокий	Низкий
Запланированный уровень риска необнаружения				
Запланированные доказательства				

Требуется:

1. Используя компоненты риска, данные в таблице, определите приемлемый уровень риска необнаружения для каждой ситуации.
2. Расположите ситуации в следующей последовательности: от наибольшего количества необходимых доказательств (1) до наименьшего количества необходимых доказательств (4). Объясните классификацию ситуации Г.

Задача 31. Эркин Ташматова впервые проводит аудит. Она должна проверить финансовую отчетность АО «Кербен» за 201 г. Эркин просит Вас помочь ответить на следующие вопросы, которые возникли у нее относительно тестов средств контроля.

1. Какова общая цель тестов средств контроля?
2. Когда обычно выполняются тесты средств контроля?
3. Какие аудиторские процедуры могут использоваться для выполнения тестов контроля?
4. Существует ли различие в качестве доказательств, предоставляемых каждой аудиторской процедурой? Объясните.
5. На какие вопросы должны ответить тесты средств контроля?
6. Какова ответственность (или ее нет) аудитора в отношении выполнения тестов контроля после того, как была завершена промежуточная работа.
7. Что такое тесты, преследующие двойную цель и верно ли, что такие тесты могут использоваться как заменители тестов средств контроля?
8. Каким образом (если это вообще возможно) можно использовать внутренних аудиторов АО «Кербен» для выполнения тестов контроля?

Требуется:

- А. Ответить на вопросы Эркина.
- Б. Объяснить Эркине содержание программы аудита в отношении тестов средств контроля.
- В. Описать обстоятельства, которые представляют отклонение, когда при тестах средств контроля необходима проверка документов. Каково значение отклонения для остальной части аудита?

Задача 32. При планировании аудита товарно-материальных запасов клиента, аудитор выводит следующие аудиторские задачи из пяти категорий утверждений руководства в отношении финансовой отчетности:

1. ТМЗ отражены надлежащим образом по наименьшей из себестоимости и рыночной стоимости.
2. ТМЗ, включенные в балансовой отчет, имеются в наличии на складе на дату балансового отчета.
3. Количества ТМЗ включают все сырье и материалы, готовую продукцию, незавершенное производство, имеющиеся в наличии.
4. Наличие заложенных ТМЗ надлежащим образом раскрыто в примечаниях к финансовой отчетности.
5. Клиент владеет законным правом собственности в отношении ТМЗ.
6. ТМЗ включают все статьи, приобретенные компанией и находящиеся в пути на дату балансового отчета и которые были отправлены покупателям на консигнацию.
7. ТМЗ полученные по консигнации от поставщиков не включены в ТМЗ.
8. В инвентаризационной ведомости надлежащим образом отражаются количество и цены, подведен итог, и итог согласуется с сальдо ТМЗ в главной книге.
9. Залежалые товары, включенные в ТМЗ, идентифицированы надлежащим образом и отражают правильную цену.
10. ТМЗ правильно классифицированы в балансовом отчете в качестве текущих активов.

Требуется:

Определите категорию утверждений, из которой происходит каждая из отдельных аудиторских задач в вышеперечисленных пунктах.

Блок D

Перечень вопросов и заданий для промежуточной аттестации (экзамен):

1. Сущность, задачи и значение аудита
2. Понятие об аудите и аудиторской деятельности
3. Стадии развития аудита
4. Сопутствующих аудиту услуг.

5. Независимый и внутренний аудит
6. Различие между аудитом и бухгалтерским учетом
7. Обязательный и инициативный аудит
8. Операционный (управленческий) аудит
9. Аудит на соответствие
10. Регулирование аудиторской деятельности в КР
11. Аттестация аудиторов и лицензирование аудиторской деятельности
12. Порядок привлечение аудиторов к проверке
13. Порядок и случаи аннулирования квалификационного сертификата аудитора.
14. Основные требования к независимости аудиторов
15. Ответственность аудиторов.
16. Основные правовые формы предпринимательской деятельности в аудите
17. Основные принципы аудита
18. Конфиденциальность информации клиента
19. Значение и задачи аудиторских стандартов
20. Общие стандарты, предъявляющие профессиональные требования
21. Стандарты, предъявляющие требования к отчетности аудиторов
22. Стандарты, предъявляющие требования к практической работе аудиторов
23. Внутрифирменные аудиторские стандарты
24. Профессиональная этика аудиторов, их сущность и значение
25. Кодекс профессиональной этики аудиторов
26. Объективная необходимость соблюдения этических правил аудиторами
27. Письма об аудиторском задании
28. Приобретение знания о бизнесе клиента
29. Планирование аудиторской проверки
30. Существенность в аудите
31. Основные факторы, влияющие на существенность в аудите
32. Аудиторские риски
33. Внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск
34. Риск неэффективности контроля
35. Приемлемый аудиторский риск
36. Риск необнаружения
37. Аудиторские доказательства и процедуры их получения.
38. Использование результатов работы третьих лиц.
39. Документирование аудита.
40. Процедуры применяемые при проверке товарно-материальных запасов
41. Виды, источники и качество аудиторских доказательств.
42. Использование результатов работы эксперта (специалиста)
43. Цели разработки системы внутрихозяйственного контроля
44. Основополагающие концепции системы внутрихозяйственного контроля клиента
45. Элементы системы внутрихозяйственного контроля
46. Контрольные процедуры системы внутрихозяйственного контроля.

47. Семь конкретных целей учетной системы внутрихозяйственного контроля
48. Адекватное разделение обязанностей
49. Случайный отбор документов к проверке
50. Невероятностный отбор при выборке
51. Статистические и нестатистические методы выборки
52. Представительные выборки
53. Обзор условных обязательств
54. Обзор последующих событий
55. Оценка результатов аудиторской проверки
56. Письменное объяснение клиента
57. Обзор рабочих документов
58. Письма, адресованные администрации
59. Аудиторское заключение.
60. Проверка учета счета к получению
61. Проверка учета векселя полученные
62. Аудит денежной наличности
63. Проверка операций по поступлению материально-производственных запасов
64. Проверка складского учета материально-производственных запасов
65. Проверка учета использования материально-производственных запасов
66. Проверка наличия и сохранности основных средств
67. Проверка учета движения основных средств
68. Проверка расчетов по начислению амортизационных отчислений
69. Применяемые аудиторские процедуры по проверке основных средств
70. Аудит процесса приобретения товаров и услуг
71. Получение, проверка и приемка товаров.
72. Проверка процесс оплаты товаров и услуг
73. Стратегия и цели аудита цикла расходования
74. Оценка степени вероятности ошибок процедур контроля, в процессе цикла расходования
75. Аудит процесса начисления заработной платы работникам предприятия
76. Аудит процесса удержания и выплаты заработной платы работникам предприятия
77. Стратегия и цели аудита процесса налогообложения

Раздел 4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Описание показателей и критериев оценивания компетенций, описание шкал оценивания

1. Устный опрос на практических (семинарских) занятиях по отдельным темам проводится в течении всего периода обучения дисциплине.

Приветствуется ответ «по личному желанию» студента, при отсутствии

желающих ответить на поставленный вопрос включается режим «посписочного опроса». Ответ также может быть коллективным, с ведением дискуссии. Шкала оценивания устного опроса представлена ниже:

Критерий	Вес критерия	Минимальный ответ - 0-59%	Изложенный частично раскрытый ответ - 60-69 %	Законченный полный ответ - 70-84 %	Образцовый, примерный, достойный подражания ответ - 85-100 %
Знание основных процессов изучаемой темы: ее предметной области, глубина и полнота раскрытия вопроса.	40	Неполные ответы. Отсутствие знаний по изучаемой предметной области.	Обоснованный ответ на примерах собственных наблюдений.	Общее представление о понятиях изучаемой темы.	Точное формулирование ответа по заданному вопросу предметной области.
Владение терминологическим аппаратом по изучаемой теме и использование его при ответе.	20	Отсутствие владения в полной мере терминологии предметной области	Недостаточное использование терминологии в содержании ответа	Применение терминологии в неполной мере	Четко сформулированный ответ с качественно подобранным набором терминов
Умение объяснить сущность явлений, событий, процессов по изучаемой теме, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы.	20	Понимание не в достаточной мере сущности явлений и процессов. Необоснованные краткие выводы	Раскрытие сущности явлений на основе суждений и обоснованных выводов	Умение объяснить сущность явлений на основе собственных выводов.	Проявление навыков понимания и умения логичности происходящих явлений, исходя из правильно аргументированных выводов
Владение монологической речью, логичность и последовательность ответа, умение отвечать на поставленные вопросы, выражать свое мнение по обсуждаемой проблеме.	20	Отсутствие навыков выражать свое мнение и в полной мере отвечать на поставленные вопросы	Умение раскрыть ответ без применения логики и последовательности выражать свое мнение по обсуждаемой	Владение не в полной мере монологической речью в логически изложенных и обоснованных ответах на поставленные	Четкое владение монологической речью, логичность и последовательность ответа, умение отвечать на поставленные вопросы, выражать

2. Тест:

0,85-1 85-100% правильных ответов; 0,7-0,84 70-84% правильных ответов; 0,6-0,69 60-60% правильных ответов; 0-0,59 0-59% правильных ответов.

3. Задача:

0,85-1 Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным

способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.

0,7-0,84 Решение в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не сказавшие экономическое содержание ответа.

0,6-0,69 Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.

0-0,59 Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче).

Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение – безосновательно или решение неверное или отсутствует.

Раздел 5. Методические указания для обучающегося по освоению дисциплины

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ТЕСТА

Цель тестов: проверка усвоения теоретического материала дисциплины (содержания и объема общих и специальных понятий, терминологии, факторов и механизмов), а также развития учебных умений и навыков.

Тесты составлены из следующих форм тестовых заданий:

1.Закрытые задания с выбором одного правильного ответа (один вопрос и четыре варианта ответов, из которых

необходимо выбрать один). Цель – проверка знаний фактического материала.

2.Закрытые задания с выбором всех правильных ответов (предлагается несколько вариантов ответа, в числе которых может быть несколько правильных). Студент должен выбрать все правильные ответы.

3.Открытые задания со свободно конструируемым ответом (готовые ответы не даются, их должен получить сам тестируемый). Такая форма позволяют студентам продемонстрировать свои способности, выразить мысли, стимулирует к учебе.

На выполнения всего теста дается строго определенное время: на решение индивидуального теста, состоящего из

нескольких заданий, отводится 30 мин. Тест выполняется на индивидуальных бланках, выдаваемых преподавателем, и сдается ему на проверку. После проверки теста оглашается его результат в соответствии со шкалой оценивания, принятой на кафедре. Если тест не зачтен, то студент должен заново повторить раздел дисциплины. После этого преподаватель проверяет понимание и усвоение материала, предлагая студенту найти ошибки в ответах. Если все ошибки будут найдены и исправлены, то выставляется оценка согласно шкале.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАЧ

При самостоятельном решении задач нужно обосновывать каждый этап решения, исходя из теоретических положений курса. Если студент видит несколько путей решения проблемы (задачи), то нужно сравнить их и выбрать самый рациональный. Полезно до начала вычислений составить краткий план решения проблемы (задачи). Решение проблемных задач или примеров следует излагать подробно, вычисления располагать в строгом порядке, отделяя вспомогательные вычисления от основных. Решения при необходимости нужно сопровождать комментариями, схемами, чертежами и рисунками. Следует помнить, что решение каждой учебной задачи должно доводиться до окончательного логического ответа, которого требует условие, и по возможности с выводом. Полученный ответ следует проверить способами, вытекающими из существа данной задачи. Полезно также (если возможно) решать несколькими способами и сравнить полученные результаты. Решение задач нужно продолжать до приобретения твердых навыков в их решении.

Промежуточная аттестация (экзамен)

Основные требования к промежуточному контролю

Промежуточная аттестация (зачет с оценкой) по дисциплине

«Международные стандарты аудита» проходит строго в установленное расписанием время, в режиме офлайн (дистанционное прохождение промежуточной аттестации не допускается).

При явке на зачет с оценкой студенты должны расписаться в явочном листе и предъявить экзаменатору зачётные книжки.

Преподавателю предоставляется право поставить оценку

«Удовлетворительно» без опроса по билету тем студентам (и с их согласия), которые набрали более 60 баллов в семестровом рейтинге по дисциплине по итогам текущего и рубежного контроля.

На промежуточной аттестации студент должен верно ответить на теоретические вопросы.

Оценка промежуточного контроля по дисциплине «Международные стандарты аудита» выставляется из *максимума 30 баллов*.