ФГБОУ ВО Университет биотехнологий
Кафедра учета и финансовых технологий

Рег. № БУАП-03-640,0/1
«20» 01 2026г.

УТВЕРЖДЕН
на заседании кафедры
Протокол от «16» 01 2026г. № 5
Заведующий кафедрой
_____ О.С. Шинделова
(подпись)

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Б1.В.ДВ.07.02 Анализ рисков аудиторской деятельности

Шифр и наименование дисциплины

38.03.01 Экономика

Код и наименование направления подготовки

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Направленность (профиль)

Новосибирск 2026

Паспорт
фонда оценочных средств

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины*	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Содержание аудиторской проверки в соответствии с требованиями международных стандартов	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум (собеседование), задание для самостоятельной работы
2	Стандарты, регламентирующие этапы аудита финансовой отчетности	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум (собеседование), задание для самостоятельной работы
3	Понятие и классификация рисков в аудите	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум (собеседование), задание для самостоятельной работы
4	Выявление и оценка рисков в аудите	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум (собеседование), задание для самостоятельной работы
5	Особенности оценки риска существенного искажения, возникающего вследствие недобросовестных действий	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум (собеседование), задание для самостоятельной работы
6	Риск-ориентированный подход в ходе осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций	ПК-4 ПК-5	Коллоквиум (собеседование), задание для самостоятельной работы
	Контрольная работа	ПК-4 ПК-5	Вопросы для контрольной работы и задание
	Зачет	ПК-4 ПК-5	Зачет

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий
Кафедра учета и финансовых технологий

Вопросы для коллоквиумов, собеседования

Тема 1. Содержание аудиторской проверки в соответствии с требованиями международных стандартов

1. Анализ условий, при которых возможно установление и поддержание отношений с клиентом (предварительное изучение клиента).
2. Согласование с клиентом условий аудиторского задания.
3. Этапы аудита.
4. Планирование аудита.
5. Определение стратегии.
6. Определение существенности.
7. Разработка или пересмотр плана аудита.
8. Планирование процедур оценки рисков.
9. Планирование последующих процедур.
10. Выполнение процедур оценки рисков.
11. Тесты средств контроля.
12. Процедуры по существу.
13. Дополнительные процедуры, направленные на противодействие оцененным рискам.
14. Оценка результатов выполнения процедур (аудиторских доказательств).
15. Информационное взаимодействие с руководством и представителями собственника организации.
16. Составление и представление руководству и представителям собственника аудиторского заключения.
17. Внутренний контроль качества работы аудиторской фирмы.

Тема 2. Стандарты, регламентирующие этапы аудита финансовой отчетности

1. Анализ условий, при которых возможно установление и поддержание отношений с клиентом.
2. МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг».
3. МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий».
4. Общие требования к аудитору при аудите финансовой отчетности МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита».

5. Общие требования к планированию аудита финансовой отчетности (разработке общей стратегии и плана аудита) МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности».

6. МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита».

7. МСА 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения».

8. МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности».

9. МСА 540 (пересмотренный) «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации».

10. МСА 550 «Связанные стороны». Выбор аудиторских процедур, их характер и объем.

11. МСА 500 «Аудиторские доказательства».

12. МСА 530 «Аудиторская выборка».

13. МСА 520 «Аналитические процедуры».

14. МСА 580 «Письменные заявления».

15. МСА 505 «Внешние подтверждения».

16. Требования и рекомендации по выбору дополнительных процедур в ответ на оцененные риски.

17. МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски» (п. 28-33).

18. МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» (п. 12-22).

19. МСА 540 (пересмотренный) «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации».

20. МСА 550 «Связанные стороны» (п. 20-26).

21. Требования и рекомендации по выбору процедур получения доказательств достоверности отдельных статей отчетности и раскрытий информации МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях».

22. МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода».

23. МСА 560 «События после отчетной даты».

24. МСА 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности».

25. МСА 250 (пересмотренный) «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности».

26. Оценка полученных аудиторских доказательств (оценка выявленных искажений) МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита».

27. МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» п. 34–38.

28. Документирование аудиторских доказательств.

29. МСА 230 «Аудиторская документация».

30. МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий».

31. МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».

32. МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности».

33. МСА 250 (пересмотренный) «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности».

34. Общие требования и рекомендации по информационному взаимодействию с руководством и представителями собственника.

35. МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление».

36. Требования к составлению аудиторского заключения по финансовой отчетности (МСА 700, 701, 705, 706, 710, 720, 800, 805, 810).

3. Понятие и классификация рисков в аудите

1. Определения аудиторского риска и его компонентов в МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита».

2. Аудиторский риск.

3. Существенные искажения.

4. Риск существенного искажения.

5. Риск существенного искажения на уровне финансовой отчетности в целом.

6. Риск существенного искажения на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации.

7. Приемы аудитора для решение задач оценки рисков существенного искажения аудиторы.

8. Приемлемый уровень риска необнаружения.

9. Моделирование между отдельными компонентами аудиторского риска.

10. Компоненты рисков существенного искажения на уровне предпосылок: неотъемлемый риск и риск средств контроля.

11. Неотъемлемый риск и риск средств контроля - риски организации независимо от аудита финансовой отчетности.

12. Факторы неотъемлемого риска.

13. Диапазон неотъемлемого риска.

14. Влияние бизнес-рисков на неотъемлемый риск.

15. Виды бизнес-рисков.

16. Стратегический риск.

17. Финансовый риск.

18. Операционный риск.

19. Риск репутации.

20. Прочие риски.

21. Риск средств контроля.

22. Операционная эффективность средств внутреннего контроля при определении природы, сроков и объема проводимых процедур проверки по существу (МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски», п. 7 – 17).

23.Риск необнаружения.

24.Соотношение риска необнаружения и риска существенного искажения.

25. Характер, сроки и объем аудиторских процедур, определенных аудитором для снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня.

26.Соответствующее планирование.

27.Надлежащее включение сотрудников в аудиторскую группу.

28.Применение профессионального скептицизма.

29.Надзор за ходом аудита и пересмотр выполненной аудиторской работы.

30.Модель, выражающая соотношение компонентов аудиторского риска: риска существенного искажения и риска необнаружения.

31.Аудиторский риск функция риска существенного искажения и риска необнаружения.

32.Количественная и неколичественная оценка риска.

33.Риски, связанные с использованием информационных технологий.

Тема 4. Выявление и оценка рисков в аудите

1. Обязанности аудитора по выявлению и оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности организации в соответствии с МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения».
2. Процесс оценки рисков в организации.
3. Процедуры оценки рисков.
4. Понимание процессов оценки рисков в организации.
5. Процесс мониторинга системы внутреннего контроля организации.
6. Выявление рисков существенного искажения.
7. Оценка рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности.
8. Оценка рисков существенного искажения на уровне предпосылок.
9. Оценка неотъемлемого риска.
10. Оценка аудиторских доказательств, полученных в результате процедур оценки рисков.
11. Виды операций, остатки по счетам и раскрытие информации, которые не считаются значительными, но являются существенными.
12. Пересмотр оценки рисков.
13. Выявление рисков существенного искажения.
14. Оценка рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности. Оценка рисков существенного искажения на уровне предпосылок.
15. Оценка неотъемлемого риска.
16. Оценка неотъемлемого риска.
17. Оценка риска средств контроля.
18. Пересмотр оценки рисков.
19. Факторы неотъемлемого риска.
20. Значительный риск.

21.Оценки значительности этих рисков, включая вероятность их возникновения.

22.Оценки того, соответствует ли процесс оценки рисков обстоятельствам организации с учетом характера и сложности ее деятельности.

23.Снижение этих рисков.

24.Виды процедур оценки рисков.

25.Автоматизированные инструменты и методы.

26.Аналитические процедуры.

27.Наблюдение и инспектирование.

28.Выявление рисков, возникающих вследствие использования ИТ, и общих средств ИТ-контроля.

29.Выявление рисков существенного искажения.

30.Оценка аудиторских доказательств, полученных в результате процедур оценки рисков.

31.Оценка рисков существенного искажения на уровне предпосылок.

32.Оценка неотъемлемого риска.

33.Оценка вероятности и величины искажения.

34.Диапазон значений неотъемлемого риска.

35.Всеобъемлющие риски существенного искажения на уровне предпосылок.

36.Оценка риска средств контроля.

37.Оценка аудиторских доказательств, полученных в результате выполнения процедур оценки рисков.

38.Риски, по которым процедуры проверки по существу в отдельности не обеспечивают достаточные надлежащие аудиторские доказательства.

Тема 5. Особенности оценки риска существенного искажения, возникающего вследствие недобросовестных действий

1. МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности».

2. Недобросовестные действия.

3. Факторы риска недобросовестных действий.

4. Профессиональный скептицизм.

5. Проведение процедур оценки рисков и связанных с этим действий с целью получения понимания аудируемой организации и ее окружения, применимой концепции подготовки финансовой отчетности и системы внутреннего контроля организации.

6. Оценка факторов риска недобросовестных действий.

7. Выявление и оценка рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

8. Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

9. Аудиторские процедуры общего характера.

10.Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне отдельных предпосылок финансовой отчетности.

11.Аудиторские процедуры в ответ на риски, связанные с действиями руководства в обход средств контроля.

12.Аудиторские процедуры общего характера в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне финансовой отчетности.

13.Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне отдельных предпосылок финансовой отчетности.

14.Аудиторские процедуры в ответ на риски, связанные с действиями руководства в обход средств контроля.

15.Оценка руководством риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

16.Процедуры руководства по выявлению и реагированию на риски недобросовестных действий.

17.Выявление и оценка рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

18.Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

19.Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне отдельных предпосылок финансовой отчетности.

20.Аудиторские процедуры в ответ на риски, связанные с действиями руководства в обход средств контроля.

Тема 6. Риск-ориентированный подход в ходе осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций

1. Методические рекомендации по применению риск-ориентированного подхода в ходе осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.

2. ВККР АО - внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций.

3. Общественно значимые организации.

4. Структурное подразделение центрального аппарата Федерального казначейства ответственное за организацию и осуществление ВККР АО.

5. Единых методов и критериев отбора аудиторских заданий при проведении проверки.

6. Обеспечение применения риск-ориентированного подхода при отборе аудиторских заданий, выполненных аудиторской организацией в проверяемый период, подлежащих ВККР АО.

7. Отбор аудиторских заданий на основе критериев оценки рисков выявления нарушений при осуществлении аудиторскими организациями аудиторской деятельности.

8. Оценка рисков при отборе аудиторских заданий и формирование выборки.

9. Критерии оценки рисков, используемых при отборе аудиторских заданий при проведении проверки ВККР АО (карта рисков).

Критерии и шкала оценивания выполнения заданий

1. Полнота и правильность ответа;
2. Степень осознанности, понимания изученного;
3. Языковое оформление ответа.

Показатели и шкала оценивания:

Шкала оценивания	Показатели
Отлично	Обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; Обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные;
Хорошо	Обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что выше, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности изложения.
Удовлетворительно	Обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого
Неудовлетворительно	Обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий
Кафедра учета и финансовых технологий

Задание для самостоятельной работы

Темы для написания доклада и подготовки презентации

1. Понятие и классификация рисков в аудите, внутренний контроль
2. Экономическая сущность понятие рисков
3. Классификация рисков в аудите
4. Аудиторский риск необнаружения, риск существенного искажения, риск средств контроля
5. Влияние рисков на формирование профессионального суждения пользователей экономического субъекта
6. Управление рисками, основные положения
7. Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия
8. Процедуры оценки рисков (направление запросов, аналитические процедуры, наблюдение и инспектирование
9. Понимание аудируемой организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации
10. Система внутреннего контроля организации
11. Формирование процедур оценки рисков и сопутствующих действий
12. Выявление и оценка рисков существенного искажения
13. Выявление и оценка рисков существенного искажения (на уровне финансовой отчетности, на уровне предпосылок)
14. Риски, требующие особого внимания
15. Пересмотр оценки рисков
16. Методики выявления и оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, выявление факторов их воздействия
17. Мониторинг средств контроля
18. Контрольные действия при мониторинге средств контроля
19. Поддержание средств внутреннего контроля
20. Условия и события, которые могут оказать влияние на риски существенного искажения
21. Классификация средств контроля согласно международным стандартам аудита, инструменты их определения и влияния на мнение пользователей
22. Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения
23. Рассмотрение оснований оценки риска существенного искажения
24. Вероятность существенного искажения
25. Тестирование средств контроля
26. Характер и объем тестирования средств контроля
27. Аудиторские процедуры, классификация, ответные процедуры на оцененные риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Критерии и шкала оценивания выполнения письменных заданий, доклада, презентации

Оценивается качество доклада: соответствие, содержания доклада содержанию работы, выделение основной мысли работы, качество изложения материала, правильность и точность речи во время защиты доклада.

Оценивается качество презентации: дизайн и оформление слайдов, слайды представлены в логической последовательности, использование дополнительных эффектов PowerPoint (смена слайдов, звук, графики).

Также оцениваются ответы на дополнительные вопросы по содержанию работы. Критерии оценивания**:** полнота и правильность ответа; степень осознанности, понимания изученного; языковое оформление ответа.

При выполнении требований оценка «зачтено», при не выполнении требований «не зачтено».

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий
Кафедра учета и финансовых технологий

Задание для контрольной работы

Перечень вопросов для подготовки контрольной работы

1. Определения аудиторского риска и его компонентов в МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита».
2. Аудиторский риск.
3. Существенные искажения.
4. Риск существенного искажения.
5. Риск существенного искажения на уровне финансовой отчетности в целом.
6. Риск существенного искажения на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации.
7. Приемы аудитора для решение задач оценки рисков существенного искажения аудиторы.
8. Приемлемый уровень риска необнаружения.
9. Компоненты рисков существенного искажения на уровне предпосылок: неотъемлемый риск и риск средств контроля.
10. Неотъемлемый риск и риск средств контроля - риски организации независимо от аудита финансовой отчетности.
11. Факторы неотъемлемого риска.
12. Диапазон неотъемлемого риска.
13. Виды бизнес-рисков. Влияние бизнес-рисков на неотъемлемый риск.
14. Риск средств контроля.
15. Риск необнаружения.
16. Соотношение риска необнаружения и риска существенного искажения.
17. Характер, сроки и объем аудиторских процедур, определенных аудитором для снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня.
18. Соответствующее планирование.
19. Надлежащее включение сотрудников в аудиторскую группу.
20. Применение профессионального скептицизма.
21. Надзор за ходом аудита и пересмотр выполненной аудиторской работы.
22. Модель, выражающая соотношение компонентов аудиторского риска: риска существенного искажения и риска необнаружения.
23. Аудиторский риск функция риска существенного искажения и риска необнаружения.
24. Количественная и неколичественная оценка риска.
25. Риски, связанные с использованием информационных технологий.

Практические задания контрольной работы

Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом. Приведите технику расчета. Определите, каким должен быть риск необнаружения для того, чтобы обеспечить значение аудиторского риска в 5%. Приведите технику расчета.

Задание 1.

В ходе планирования аудиторской проверки требуется сделать расчеты аудиторского риска. Аудиторы после разработки программы аудита, тестов средств контроля, аудиторских процедур установили, что неотъемлемый риск очень высокий - 70%, риск средств контроля

аудиторы оценили в 40%, а риск необнаружения для критических областей учета оценили в 30%.

Задание 2.

Определить приемлемый аудиторский риск. Если аудитор определил следующие значения его компонентов: внутрихозяйственный риск – 70%, риск средств контроля – 45%, риск необнаружения – 15%.

Задание 3.

Рассчитайте уровень аудиторского риска, если известно, что внутрихозяйственный риск составляет 80%, риск средств контроля – 50%, риск необнаружения – 10%.

Задание 4

Рассчитайте уровень риска необнаружения, если известно, что уровень аудиторского риска составляет 4%, внутрихозяйственный риск - 80%, риск средств контроля – 50%.

Задание 5

Рассчитайте уровень внутрихозяйственного риска, если известно, что уровень аудиторского риска составляет 4%, риск средств контроля – 50%, риск необнаружения – 10%.

Задание 6

Определите уровень риска средств контроля, если известно, что уровень аудиторского риска составляет 4%, внутрихозяйственный риск – 80%, риск необнаружения – 10%.

Задание 7

Рассчитайте риск необнаружения, если аудитор использует следующие данные: аудиторский риск – 0.07%, внутрихозяйственный риск – 0.65%, риск средств контроля – 0.15%.

Показатели, критерии и шкала оценивания контрольной работы

Оценивается качество выполнения контрольной работы: соответствие, содержания вопросов содержанию работы, выделение основной мысли работы, качество изложения материала, правильность и точность речи во время защиты контрольной работы. Оценивается правильное решение всех практических задач.

Оценивается качество представления контрольной работы: дизайн и оформление материала, аккуратность исполнения, форматирование текстовой и графической части, соответствие методическим указаниям.

Также оцениваются ответы на дополнительные вопросы по содержанию работы. Критерии оценивания**:** полнота и правильность ответа; степень осознанности, понимания изученного; языковое оформление ответа.

Оценка «зачтено» ставится, если: полное раскрытие темы; указание точных названий и определений; правильная формулировка понятий и категорий; приведение формул и соответствующей статистики и др.

несущественные ошибки в определении понятий и категорий, формулах, статистических данных и т.п., кардинально не меняющих суть изложения;

Оценка «не зачтено» ставится, если: нераскрытые темы; большое количество существенных ошибок; наличие грамматических и стилистических ошибок и др.

ФГБОУ ВО Университет биотехнологий
Кафедра учета и финансовых технологий

Вопросы для подготовки к зачету по дисциплине «Анализ рисков аудиторской деятельности»

1. Этапы аудита.
2. Планирование аудита.
3. Определение стратегии.
4. Определение существенности.
5. Разработка или пересмотр плана аудита.
6. Планирование процедур оценки рисков.
7. Планирование последующих процедур.
8. Выполнение процедур оценки рисков.
9. Тесты средств контроля.
10. Процедуры по существу.
11. Дополнительные процедуры, направленные на противодействие оцененным рискам.
12. Оценка результатов выполнения процедур (аудиторских доказательств).
13. Информационное взаимодействие с руководством и представителями собственника организации.
14. Составление и представление руководству и представителям собственника аудиторского заключения.
15. Внутренний контроль качества работы аудиторской фирмы.
16. Аудиторский риск.
17. Существенные искажения.
18. Риск существенного искажения.
19. Риск существенного искажения на уровне финансовой отчетности в целом.
20. Риск существенного искажения на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации.
21. Приемы аудитора для решение задач оценки рисков существенного искажения аудиторы.
22. Приемлемый уровень риска необнаружения.
23. Неотъемлемый риск и риск средств контроля - риски организации независимо от аудита финансовой отчетности.
24. Факторы неотъемлемого риска.
25. Диапазон неотъемлемого риска.
26. Влияние бизнес-рисков на неотъемлемый риск.
27. Виды бизнес-рисков.
28. Стратегический риск.
29. Финансовый риск.
30. Операционный риск.
31. Риск репутации.
32. Прочие риски.
33. Риск средств контроля.
34. Риск необнаружения.
35. Соотношение риска необнаружения и риска существенного искажения.
36. Характер, сроки и объем аудиторских процедур, определенных аудитором для снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня.
37. Соответствующее планирование.
38. Аудиторский риск функция риска существенного искажения и риска необнаружения.
39. Количественная и неколичественная оценка риска.
40. Риски, связанные с использованием информационных технологий.

41. Обязанности аудитора по выявлению и оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности организации в соответствии с МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения».

42. Процесс оценки рисков в организации.

43. Процедуры оценки рисков.

44. Понимание процессов оценки рисков в организации.

45. Процесс мониторинга системы внутреннего контроля организации.

46. Выявление рисков существенного искажения.

47. Оценка рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности.

48. Оценка рисков существенного искажения на уровне предпосылок.

49. Оценка неотъемлемого риска.

50. Оценка аудиторских доказательств, полученных в результате процедур оценки рисков.

51. Виды операций, остатки по счетам и раскрытие информации, которые не считаются значительными, но являются существенными.

52. Пересмотр оценки рисков.

53. Выявление рисков существенного искажения.

54. Оценка рисков существенного искажения на уровне финансовой отчетности. Оценка рисков существенного искажения на уровне предпосылок.

55. Оценка неотъемлемого риска.

56. Оценка неотъемлемого риска.

57. Оценка риска средств контроля.

58. Пересмотр оценки рисков.

59. Факторы неотъемлемого риска.

60. Значительный риск.

61. Оценки значительности этих рисков, включая вероятность их возникновения.

62. Оценки того, соответствует ли процесс оценки рисков обстоятельствам организации с учетом характера и сложности ее деятельности.

63. Снижение этих рисков.

64. Виды процедур оценки рисков.

65. Автоматизированные инструменты и методы.

66. Аналитические процедуры.

67. Наблюдение и инспектирование.

68. Выявление рисков существенного искажения.

69. Оценка аудиторских доказательств, полученных в результате процедур оценки рисков.

70. Оценка рисков существенного искажения на уровне предпосылок.

71. Оценка неотъемлемого риска.

72. Оценка вероятности и величины искажения.

73. Диапазон значений неотъемлемого риска.

74. Всеобъемлющие риски существенного искажения на уровне предпосылок.

75. Оценка риска средств контроля.

76. Оценка аудиторских доказательств, полученных в результате выполнения процедур оценки рисков.

77. Риски, по которым процедуры проверки по существу в отдельности не обеспечивают достаточные надлежащие аудиторские доказательства.

Критерии оценки знаний студентов на зачете:

– «зачтено» выставляется студенту, который твердо усвоил программный материал, грамотно и по существу, без существенных неточностей отвечает на вопросы, владеет необходимыми навыками и приемами выполнения практических заданий.

– «незачтено» выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, допускает принципиальные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические задания.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Задания для оценки сформированности компетенции ПК-4:

Задание 1. Вероятность того, что бухгалтерская отчетность может содержать не выявленные существенные ошибки или искажения после подтверждения ее достоверности называется:

а) форс-мажор;
б) аудиторский риск;
в) обстоятельства непреодолимой силы.
Ответ: б

Задание 2. Аудиторский риск включает следующие составные части:
а) неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения;
б) техногенный риск, политический риск, допустимый риск;
в) постоянный риск, временный риск, страхуемый риск.
Ответ: а

Задание 3. Применяется следующая формула расчета общего аудиторского риска АР = ВР х РК х РН, как рассчитать риск необнаружения?

а) РН = АР / (ВР х РК);
б) РН = АР / ВР + РК;
в) РН = (Вр + РК) / АР.
Ответ: б

Задание 4. Исключите неверные утверждения. В ходе подготовительной работы (этапа) аудитор:

а) устанавливает основные параметры состояния и деятельности аудируемого предприятия, соответствие их уставу и законодательству;
б) подготавливает аудиторское заключение
в) оценивает факторы и зоны повышенного риска по статьям и разделам баланса;
г) составляет стратегию и план аудита;
д) составляет отчет аудитора для руководства аудируемого лица.
Ответ: б, д

Задание 5. В ходе планирования аудиторской проверки требуется сделать расчеты аудиторского риска. Аудиторы после разработки стратегии плана аудита, тестов средств контроля, аудиторских процедур установили, что неотъемлемый риск очень высокий - 70%, риск средств контроля аудиторы оценили в 40%, а риск необнаружения для критических областей учета оценили в 30%.Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом (запишите результат в строку).

Ответ:_____

Задание 6. Что такое бизнес-риск? Укажите, какие виды бизнес-рисков существуют?
Ответ: ….

Задание 7. Что входит в понятие «система внутреннего контроля» согласно МСА 315? Перечислите пять взаимосвязанных компонентов.
Ответ: ….

Задание 8. Процедуры оценки рисков должны включать следующее:
Ответ: ….

Задание 9. Аудитор должен получить понимание процесса оценки рисков в организации, связанного с подготовкой финансовой отчетности, в ходе выполнения процедур оценки рисков посредством:
Ответ: ….

Задание 10. Данный вид риска заключается в том, что в результате выполнения аудитором процедур с целью снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня не будет обнаружено существенное искажение. Определите о каком виде риска идет речь?
Ответ: ….

Задания для оценки сформированности компетенции ПК-5:

Задание 1. Политика отбора потенциальных клиентов для снижения риска неудачи аудита включает в себя:
а) получение залога от потенциального клиента;
б) заключение договора только при наличии отказов предыдущих аудиторов от проведения проверки;
в) проведение предварительного планирования аудита (предварительная экспертиза).
Ответ: в

Задание 2. Для выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации индивидуальные аудиторы:
а) не должны иметь лицензию;
б) должны иметь лицензии на каждый вид деятельности;
в) должны иметь общую лицензию на осуществление аудиторской деятельности.
Ответ: а

Задание 3. Виды работ, которые имеет право осуществлять аудиторская фирма по заключенному договору на оказание прочих услуг с экономическим субъектом:
а) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета;
б) обучать учетный персонал экономического субъекта;
в) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность;
г) все ответы верны: а. б, в.
Ответ: г

Задание 4. Аудиторский риск включает в себя компоненты:
а) внутрихозяйственный риск;
б) риск системы внутреннего контроля;
в) риск необнаружения ошибок и искажений бухгалтерской отчетности.
г) верные все ответы: а, б, в
Ответ: г

Задание 5. Существует определенная зависимость: если аудитор желает уменьшить риск необнаружения, то ему необходимо:
а) увеличить объем данных для тестирования;
б) сделать запросы в налоговые органы и органы статистики;
в) подключить эксперта по конкретным вопросам.
Ответ: а

Задание 6. Что такое риск необнаружения?

а) вероятность того, что существующие на предприятии и регулярно применяемые средства системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля не будут своевременно обнаруживать и исправлять нарушения;

б) это риск того, что имеющиеся существенные искажения не будут выявлены аудитором при проведении аудиторских процедур по существу:

в) это риск того, что статьи отчетности будут искажены из-за характеристик этих статей, например, того факта, что они содержат оценочные значения.

Ответ: б

Задание 7. Всеми соответствующими процедурами аудитор должен обеспечить себя достаточным количеством доказательств того, что, подтвердив финансовую отчетность, по итогам аудиторской проверки, он выявил все имеющиеся в ней искажения (при наличии таковых) и гарантирует достоверность этой отчетности минимум на уровне (указать процент):

Ответ: ….

Задание 8. Аудит и сопутствующие аудиту услуги должны быть четко разграничены. Они различаются:

Ответ: ….

Задание 9. Выполняемые аудитором процедуры, не предназначенные для выражения мнения являются:

Ответ: ….

Задание 10. Приведите перечень прочих аудиторских услуг:

Ответ: ….

Задание 11. Чем по сути отличается постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности?

Ответ: ….

Задание 12. Почему аудиторский риск важен для аудиторов?

Ответ: ….

Критерии оценки результатов:

– оценка «отлично» выставляется студенту, если он отвечает верно на 80-100% вопросов.

– оценка «хорошо» выставляется студенту, если он отвечает верно на 70-79% вопросов.

– оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он отвечает верно на 60-69% вопросов.

– оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если он не освоил материал темы, дает менее 60% правильных ответов.

МАТРИЦА СООТВЕТСТВИЯ КРИТЕРИЕВ ОЦЕНКИ УРОВНЮ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Критерии оценки	Уровень сформированности компетенций
Оценка по пятибалльной системе	
«*Отлично*»	«*Высокий уровень*»
«*Хорошо*»	«*Повышенный уровень*»
«*Удовлетворительно*»	«*Пороговый уровень*»
«*Неудовлетворительно*»	«*Не достаточный*»
Оценка по системе «зачет – незачет»	
«*Зачтено*»	«*Достаточный*»
«*Не зачтено*»	«*Не достаточный*»

Методические материалы, определяющие процедуру оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

1. Положение «О балльно-рейтинговой системе аттестации студентов (https://edubiotech.ru/file/403: режим доступа свободный);

2. Положение «О проведении текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся (https://edubiotech.ru/file/104821: режим доступа свободный).