

ТЕМА 2
КОНЦЕПТУАЛЬНІ ОСНОВИ СТВОРЕННЯ ТА ФУНКЦІОНУВАННЯ СЛУЖБИ
ВНУТРІШНЬОГО АУДИТУ ПІДПРИЄМСТВА

1. Чим регламентується проведення внутрішнього аудиту на підприємстві?
 - a) Законом країни «Про аудиторську діяльність»;
 - b) міжнародними стандартами аудиту;
 - c) внутрішньофірмовими регламентами;
 - d) всі відповіді вірні.

2. Аудитор може підсумувати загальну стратегію внутрішнього аудиту у вигляді меморандуму, в якому:
 - a) містяться основні рішення щодо загального обсягу та часу проведення аудиторських процедур;
 - b) міститься розподіл виконавців за ділянками роботи
 - c) міститься розрахунок суттєвості викривлень та оцінка ризиків аудиту
 - d) все вище перелічене

3. Зміни до аудиторської документації (як адміністративний процес) можуть визначатися:
 - a) ліквідацією або видаленням заміненої документації
 - b) впорядкуванням робочих документів та внесенням перехресних посилань
 - c) затвердженням контрольних переліків питань щодо завершення, які стосуються процесу формування аудиторського файлу.
 - d) все вище перелічене.

4. Основне призначення робочих документів внутрішнього аудитора полягає в тому, що вони:
 - a) допомагають планувати аудиторську перевірку та здійснювати нагляд і перевірку діяльності служби внутрішнього аудиту;
 - b) засвідчують факт проведення аудиторської перевірки;
 - c) узагальнюють результати проведеного дослідження з метою надання інформації користувачам;
 - d) є формою звітності служби внутрішнього аудиту перед власником підприємства.

5. Які розділи не повинна містити Програма аудиту?
 - a) завдання по дослідженню конкретних предметів перевірки
 - b) відповідальність аудитора за відмову від висловлення думки
 - c) обсяг та термін виконання процедур
 - d) перелік процедур та методів їх виконання

- a) Яке з наведених питань доцільно враховувати аудиторів під час розробки загального плану аудиторської перевірки?
 - b) знання бізнесу
 - c) ризик і суттєвість
 - d) характер, час та обсяг процедур
 - e) усе перелічене

6. Які питання аудитор не розглядає при визначенні обсягу тестів контролю?
 - a) додаткові процедури по суті
 - b) тривалість часу протягом періоду аудиторської перевірки, коли аудитор довіряє операційній ефективності контролю
 - c) очікуванні відхилення від процедур контролю
 - d) частоту виконання контролю суб'єктом господарювання протягом періоду

7. При розробці стратегії та плану перевірки аудитор розглядає наступні питання:
 - a) необхідність документування переговорів з замовником
 - b) критерії власної професійної незалежності
 - c) розмір гонорару за виконання завдання

- d) попереднє судження про суттєвість та ризики
8. Перелік робіт на основних етапах проведення аудиту визначено у:
- a) плані аудиту;
 - b) програмі аудиту;
 - c) протоколі;
 - d) графіку.
9. При плануванні аудиту оформляють:
- a) поточний і перспективний плани;
 - b) план і програму аудиторської перевірки;
 - c) поточний і стратегічний плани;
 - d) загальний план і програму аудиторської перевірки.
10. Чи можливі зміни та уточнення у загальному плані аудиту та в аудиторській програмі?
- a) ні, план і програми залишаються не змінними протягом усієї тривалості аудиту;
 - b) план аудиту можна змінювати, а програми - ні;
 - c) програми аудиту можуть змінюватись і уточнюватись, а план аудиту - ні;
 - d) протягом усієї тривалості аудиту його загальний план і програма переглядаються та уточнюються аудитором.