

FILE 4 Grammar Bank p.132

In pairs or small groups, circle a, b, or c.

- 1 _____ any of his films?
a Have you ever saw b Did you ever seen
c Have you ever seen
- 2 **A** Do you want a coffee?
B No thanks, _____ one.
a I've just had b I've had just c I just have
- 3 **A** Is your brother here?
B No, he _____.
a hasn't already arrived b hasn't yet arrived
c hasn't arrived yet
- 4 She doesn't work _____ me.
a as hard as b as hard than c as hard
- 5 This is _____ city I've ever been to.
a the nicest b the nicer c the most nice

FILE 5 Grammar Bank p.134

In pairs or small groups, circle a, b, or c.

- 1 He went to the supermarket _____ some milk.
a for to get b for get c to get
- 2 We're thinking of _____ a new office.
a opening b to open c open
- 3 Tomorrow's a holiday. We _____ work.
a don't must to b mustn't c don't have to
- 4 You _____ remember to bring your book tomorrow.
a must to b must c have
- 5 He _____ the stairs and opened the door.
a ran b up c ran up

FILE 6 Grammar Bank p.136

In pairs or small groups, circle a, b, or c.

- 1 What will you do if you _____ the exam?
a won't pass b don't pass c will pass
- 2 If we had a garden, I _____ a dog.
a would buy b bought c 'll buy
- 3 I wouldn't camp near a river if I _____ there
were crocodiles there.
a would thought b thought c think
- 4 **A** What are you going to do this weekend?
B I don't know. I _____.
a might to go away b might go away
c may to go away
- 5 You _____ coffee late at night.
a shouldn't to drink b don't should drink
c shouldn't drink

FILE 7 Grammar Bank p.138

In pairs or small groups, circle a, b, or c.

- 1 I've known my best friend _____.
a since ten years b for ten years c for 1995
- 2 How long _____ your car?
a do you have b have you c have you had
- 3 He's divorced now, but he _____ for 20 years.
a has been married b was married
c is married
- 4 He _____ have a lot of friends at school.
He wasn't very popular.
a didn't used to b didn't use to
c doesn't use to
- 5 The radio _____ by Marconi.
a invented b is invented c was invented

Задание:

1. Сформировать Руководство по качеству для конкретной организации по представленному плану.

2. Решить тестовые задания.

Руководство по качеству

Общие положения

Каждая организация должна разработать свое руководство по качеству. Настоящий стандарт допускает гибкий подход при определении структуры, формата, содержания или методов документирования системы менеджмента качества организации.

Для небольших организаций в руководство по качеству целесообразно включать полное описание системы менеджмента качества со всеми документированными процедурами, требуемыми ИСО 9001. Для крупных организаций может быть разработано несколько руководств по качеству (например, для международного, национального или регионального направлений деятельности организации) и/или может быть создана более сложная иерархическая структура документов.

Руководство по качеству должно содержать область применения системы менеджмента качества, обоснование и детали любых исключений, документированные процедуры или ссылки на них, описание взаимодействия процессов системы менеджмента качества.

Руководство по качеству должно включать в себя информацию об организации, в том числе ее наименование, адрес и контактную информацию. В руководстве по качеству может быть приведена дополнительная информация, например направление деятельности организации, сведения о ее размере, историческая справка.

Руководство по качеству должно содержать элементы, предусмотренные пунктами 4.4.2-4.4.9, но не обязательно в указанном порядке.

Наименование и область применения

В наименовании и/или области применения руководства по качеству следует указывать организацию, которая будет его применять. В руководстве по качеству должна быть сделана ссылка на стандарт, на основе которого разрабатывается система менеджмента качества.

Содержание руководства по качеству

В содержании руководства по качеству следует указывать номера, наименования всех разделов и номера страниц, на которых эти разделы расположены.

Рассмотрение, утверждение и пересмотр

Руководство по качеству должно содержать точные сведения о его статусе, датах рассмотрения, утверждения и пересмотра.

При необходимости характер изменений указывают в руководстве по качеству или его приложениях.

Политика и цели в области качества

Руководство по качеству должно включать в себя политику и цели в области качества или ссылки на них. Решение о включении политики и/или целей в области качества в руководство по качеству принимает высшее руководство организации. Показатели результативности выполнения целей могут быть включены в другие документы системы менеджмента качества организации. Политика в области качества должна содержать обязательства соответствия установленным требованиям и постоянного повышения результативности системы менеджмента качества.

Цели в области качества основаны на политике организации в области качества и должны быть достижимыми. Цели в области качества организации, представленные в количественном выражении, становятся показателями и должны измеряться.

Организационная структура, ответственность и полномочия

В руководстве по качеству должна быть приведена структура организации. Ответственность, полномочия и взаимодействия могут быть приведены в организационных схемах, картах процессов и/или рабочих инструкциях. Эти документы могут быть включены в состав руководства по качеству или на них должны быть сделаны ссылки.

Ссылки

Руководство по качеству должно содержать перечень документов, на которые делаются ссылки.

Описание системы менеджмента качества

Руководство по качеству должно содержать описание системы менеджмента качества и ее применения в организации, а также описание процессов и их взаимодействия. В руководство по качеству должны быть также включены документированные процедуры или ссылки на них.

Организация должна документировать систему менеджмента качества либо в соответствии со своими процессами, либо в соответствии со структурой выбранного стандарта, либо в любой иной последовательности, соответствующей потребностям организации.

Целесообразно использовать перекрестные ссылки между выбранным стандартом и руководством по качеству.

В руководстве по качеству должны быть указаны применяемые организацией методы для выполнения политики и целей в области качества.

Приложения

Руководство по качеству может включать в себя приложения, содержащие справочную информацию.

Листок самоконтроля

1. Аудируемые лица – это:

1. организации;
2. организации и индивидуальные предприниматели;
3. организации, подлежащие обязательному аудиту.

2. В штате аудиторской организации должно состоять:

1. Не менее двух аттестованных аудиторов;
2. Не менее трех аудиторов;
3. Число аттестованных аудиторов, работающих в аудиторской организации, не имеет значения.

3. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Есть ли ограничения в этой области?

1. Нет. Аудит – это разновидность обычного предпринимательства;
2. Запрещено;
3. Для операций с перепродажей товаров ограничений для аудиторов нет.

4. В чем состоит основная функция аудитора?

1. обнаружить и предотвратить ошибки.
2. оказать помощь руководству предприятия в подготовке финансовой отчетности;
3. проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

5. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:

1. в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторской заключение;
2. устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета;

6. Из нижеперечисленных определите право аудиторской организации.

1. Осуществлять операции по торговле товарами.
2. Осуществлять строительную деятельность.
3. Создавать аудиторские организации в форме открытых акционерных обществ.
4. Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.

7. Аудиторская деятельность - это:

1. Деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета.
2. Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.
3. Деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

8. Что такое инициативный аудит?

1. Аудит, проводимый по инициативе государственного органа.
2. Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта.
3. Аудит, проводимый по инициативе аудитора.
4. Аудит, проводимый по инициативе налогового органа.

9. Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?

1. Внешний аудитор должен быть полностью независим от проверяемой организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и подчиняется руководству этой организации.
2. Внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – по решению налоговых органов.
3. Внешний аудитор должен в обязательном порядке иметь лицензию, а внутренний – квалификационный аттестат.

10. Аудитор это физическое лицо:

1. Получившее квалификационный аттестат аудитора.

2. Получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.
3. Получившее квалификационный аттестат аудитора и работающее в аудиторской организации.

11. Основной целью аудиторской проверки является:

- 1) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ;
- 2) контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации, осуществляемый в соответствии с законодательством РФ;
- 3) проверка финансовой бухгалтерской отчетности и установление ее достоверности.

12. Внутренний аудит представляет собой:

- 1) Независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах руководителей;
- 2) Обязательные ежегодные проверки правильности ведения бухгалтерского учета экономического субъекта вышестоящими инстанциями;
- 3) Часть работы, проводимой внешними аудиторскими организациями.

13. Аудит представляет собой:

- 1) Деятельность органов государственного финансового контроля по проверке финансово-хозяйственной деятельности организации;
- 2) Независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;
- 3) Деятельность по составлению налоговых деклараций и финансовой (бухгалтерской) отчетности.

14. Проведения обязательного аудита определяется:

- 1) Руководством проверяемого предприятия;
 - 2) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
 - 3) Договором на оказание аудиторских услуг.
- 3 Правовые и организационные основы аудиторской деятельности

15. Организация пригласила для проведения аудита аудиторскую фирму, которая является одним из его учредителей. Оцените ситуацию.

- 1) аудиторская фирма не вправе проводить аудит данной организации;
- 2) это лучший вариант, т.к. обе стороны заинтересованы в проведении аудита;
- 3) самое главное, чтобы была приемлемой качество и стоимость работ.

16. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:

- 1) в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторское заключение;
- 2) устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета;
- 3) запрашивать необходимые для проверки сведения у третьих лиц.

ТЕСТ ПО ВНУТРЕННЕМУ АУДИТУ

1. Полномочия подразделению внутреннего аудита в компании предоставляются:

- а) руководством и советом директоров;
- б) советом директоров и финансовым контролером;
- в) комитетом по аудиту и финансовым директором;
- г) высшим руководством и Стандартами.

2. Основной причиной создания функции внутреннего аудита является:

- а) освобождение чрезмерно загруженного работой руководства от ответственности за реализацию эффективных процедур контроля;
- б) оценка и повышение эффективности процедур контроля;
- в) обеспечение достоверности и целостности финансовой и управленческой отчетности организации;
- г) обеспечение сохранности ресурсов, доверенных организации.

3. Анализируя различия между двумя компаниями, директор по аудиту компании «А» обращает внимание на то, что в компании «А» существует официальный корпоративный кодекс этики, а в компании «Б» – нет. Кодекс этики определяет корпоративные правила поведения сотрудников при заключении договоров с поставщиками и подрядчиками, а также является руководством к действию для сотрудников компании во многих других ситуациях. Какое из перечисленных ниже утверждений в отношении наличия кодекса этик и в компании «А» может считаться логически обоснованным?

- I. В компании «А» существуют более высокие этические нормы поведения, чем в компании «Б».
 - II. Компания «А» определила объективные критерии, которые могут использоваться для оценки действий отдельных сотрудников.
 - III. Отсутствие в компании «Б» официального кодекса корпоративной этики не позволит провести в данной компании успешную проверку соблюдения этических норм поведения.
- а) II и III.
 - б) I и II.
 - в) Только III.
 - г) Только II.

4. Руководитель внутреннего аудита представляет высшему руководству и совету директоров ежегодный сводный отчет о выполненных заданиях, основной целью составления которого является:

- а) обсудить административные вопросы деятельности службы внутреннего аудита;
- б) информировать руководство о планируемом объеме аудиторских проверок на будущий год;
- в) привлечь внимание к количеству недостатков, выявленных внутренними аудиторами;
- г) пояснить, в какой степени службе внутреннего аудита удалось выполнить график работ по заданиям.

5. Обмен отчетами по заданию и заключениями для руководства между внутренними и внешними аудиторами:

- а) является нарушением кодекса этики;
- б) соответствует обязанностям руководителя внутреннего аудита по координации деятельности внешних и внутренних аудиторов;
- в) не соответствует принципу независимости, предусмотренному Стандартами аудита;
- г) не предусмотрен Стандартами аудита.

6. Какой из перечисленных пунктов отражает различия в политиках, действующих в крупной и в относительно небольшой службе внутреннего аудита?

Политики крупной службы аудита должны:

- а) определять области проведения аудита и статус подразделения внутреннего аудита;
- б) включать в себя перечень всех видов деятельности, осуществляемых подразделением внутреннего аудита;
- в) быть достаточно подробными;

г) определять полномочия по выполнению аудиторских заданий.

7. Обязанности внутреннего аудитора в области обеспечения соответствия законодательству не включают в себя:

- а) создание системы, которая обеспечивает соблюдение внутренних политик, стратегий, планов, процедур и действующего законодательства;
- б) обсуждение с руководством и советом директоров случаев несоблюдения законодательства и внутренних политик и процедур;
- в) составление мнения о соответствии проверяемого направления деятельности установленным требованиям;
- г) составление мнения о результативности систем и их соответствии установленным требованиям.

8. Бюджеты – это необходимый компонент процесса принятия финансовых решений, так как они помогают обеспечить:

- а) способы использования всех ресурсов компании;
- б) рациональное распределение ресурсов;
- в) способы проверки управленческих решений;
- г) автоматический механизм исправления ошибок.

9. Что из указанного относится к стилю лидерства, при котором лидер и его последователи приходят к решению на основе консенсуса?

- а) Благожелательно-авторитарное лидерство.
- б) Консультативное лидерство.
- в) Лидерство с участием персонала.
- г) Авторитарный стиль лидерства.

10. Какое из нижеуказанных действий считается элементом мошенничества, в отношении которого внутренний аудитор должен быть всегда настороже?

- а) Регулярные независимые проверки и ревизии.
- б) Дублирование платежей.
- в) Проверка процесса утверждения.
- г) Средства резервного копирования.

11. Какая из нижеперечисленных формулировок представляет собой цель аудиторского задания?

- а) Определение достаточности запасов товарно-материальных ценностей для выполнения планируемого объема продаж.
- б) Включение в аудиторский отчет информации о случаях отсутствия запасов на складе.
- в) Наблюдение за проведением инвентаризации.
- г) Поиск наличия устаревших материальных запасов посредством расчета оборота товарно-материальных запасов по продуктовым линиям.

12. В качестве способа контроля проектов и во избежание превышения времени, запланированного на выполнение задания, решения по пересмотру бюджета времени по аудиторским заданиям обычно принимаются:

- а) при выявлении существенного нарушения;
- б) когда неопытные сотрудники отдела аудита назначаются на выполнение задания;
- в) сразу после завершения предварительного обследования;
- г) сразу после проведения дополнительного детального тестирования, необходимого для подтверждения выявленных недостатков.