

Министерство образования и науки Российской Федерации
Муромский институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования
«Владимирский государственный университет
имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»
(МИ ВлГУ)

Отделение среднего профессионального образования

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ
ПРИ ИЗУЧЕНИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Аудит
наименование дисциплины

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

код и наименование специальности

специалист среднего звена
уровень образования

Муром, 2017

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (ФОС) для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине «Аудит» разработан в соответствии с рабочей программой, входящей в программу подготовки специалистов среднего звена по специальности «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

№№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства
1	Основы аудита	ОК 1, ОК 2, ОК 3, ОК 9, ПК 1.1, ПК 1.3, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4	Вопросы к устному опросу, тесты, практические задания
2	Методология аудита	ОК 4, ОК 8, ОК 6, ОК 7, ПК 1.2, ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3, ПК 2.4, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4	Вопросы к устному опросу, тесты, практические задания
3	Практический аудит	ПК 1.1, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3, ПК 2.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4	Вопросы к устному опросу, тесты, практические задания

Фонд оценочных средств по дисциплине «Аудит» предназначен для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений поэтапным требованиям образовательной программы, в том числе рабочей программы дисциплины «Экономика», для оценивания результатов обучения: знаний и умений.

Фонд оценочных средств по дисциплине «Аудит» включает:

- комплект задач репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала и умение правильно использовать специальные термины и понятия, распознавание объектов изучения в рамках определенного раздела дисциплины;
- вопросы к устному опросу, предназначенные для закрепления лекционного материала;
- тесты как система стандартизированных знаний, позволяющая провести процедуру измерения уровня знаний и умений обучающихся.

2. Оценочные средства для проведения промежуточной аттестации в форме:
Итогового теста для проведения экзамена

Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины «Аудит» при освоении образовательной программы по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	
Знать	Уметь
основные принципы аудиторской деятельности	
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.	
Знать	Уметь
основные принципы аудиторской деятельности	
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	
Знать	Уметь
основные принципы аудиторской деятельности	
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного.	
Знать	Уметь
порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита	
ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.	
Знать	Уметь
порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки	
ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.	
Знать	Уметь
методику планирования аудиторской проверки	
ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.	
Знать	Уметь
методику планирования аудиторской проверки	
ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	
Знать	Уметь
порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита	
ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.	

<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>
нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	
ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.	
<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>
нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	использовать бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий для оценки состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта
ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.	
<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>
порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита	выполнять работы по проведению аудиторских проверок
ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.	
<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>
нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	использовать бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий для оценки состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта
ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.	
<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>
порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки	использовать бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий для оценки состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта
ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.	
<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>
методику организации и проведения финансового контроля	выполнять работы по проведению аудиторских проверок
ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.	
ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.	
<i>Знать</i>	<i>Уметь</i>
методику организации и проведения финансового контроля	выполнять работы по проведению аудиторских проверок
ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам	

инвентаризации.	
Знать	Уметь
методику организации и проведения финансового контроля	выполнять работы по проведению аудиторских проверок
ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.	
Знать	Уметь
методику организации и проведения финансового контроля	выполнять работы по проведению аудиторских проверок
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	
Знать	Уметь
основные процедуры аудиторской проверки	ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	
Знать	Уметь
основные процедуры аудиторской проверки	ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	
Знать	Уметь
основные процедуры аудиторской проверки	ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	
Знать	Уметь
основные процедуры аудиторской проверки	ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации
ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.	
Знать	Уметь
контрольные функции бухгалтерского учета и их осуществление в учетной работе	выполнять работы по составлению аудиторских заключений
ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.	
Знать	Уметь
контрольные функции бухгалтерского учета и их осуществление в учетной работе	выполнять работы по составлению аудиторских заключений
ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (ЕСН) и формы	

статистической отчетности в установленные законодательством сроки.	
Знать	Уметь
контрольные функции бухгалтерского учета и их осуществление в учетной работе	выполнять работы по составлению аудиторских заключений
ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.	
Знать	Уметь
методику организации и проведения финансового контроля	выполнять работы по составлению аудиторских заключений

Показатели, критерии и шкала оценивания компетенций текущего контроля знаний по учебной дисциплине «Аудит»

Текущий контроль знаний, согласно положению о проведении текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (далее Положение) в рамках изучения дисциплины «Аудит» предполагает устный опрос, тестирование, выполнение практических заданий.

Регламент проведения и оценивание устного опроса

В целях закрепления практического материала и углубления теоретических знаний по темам дисциплины «Аудит» предполагается выполнение устных опросов студентов, что позволяет углубить процесс познания, раскрыть понимание прикладной значимости осваиваемой дисциплины.

Регламент проведения мероприятия

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Предел длительности устного опроса	15 мин.
	Итого (в расчете на один опрос)	15 мин.

Критерии оценки устного опроса

Оценка	Критерии оценивания
<i>1 балл</i>	<i>Ответ на вопрос раскрыт полностью или при верном ответе допущена незначительная ошибка, не влияющая на правильную последовательность рассуждений.</i>
<i>0,5 баллов</i>	<i>Ответ дан частично.</i>
<i>0 баллов</i>	<i>Ответ неверен или отсутствует.</i>

Регламент проведения и оценивание тестирования студентов

В целях закрепления практического материала и углубления теоретических знаний по разделам дисциплины «Аудит» предполагается выполнение тестирования студентов, что позволяет углубить процесс познания, раскрыть понимание прикладной значимости осваиваемой дисциплины.

Регламент проведения мероприятия

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Предел длительности тестового задания (6 заданий из блока «знать» и 4 задания из блока «уметь»)	15 мин.
	Итого (в расчете на тест)	15 мин.

Критерии оценки тестирования студентов

Оценка выполнения тестов	Критерии оценки
0,5 балла за правильный ответ на 1 вопрос из блока «знать» и 1 балл за правильный ответ на 1 вопрос из блока «уметь»	правильно выбранный вариант ответа (в случае закрытого теста), правильно вписанный ответ (в случае открытого теста)

Регламент проведения мероприятия и оценивания решения задач

В целях закрепления практического материала и углубления теоретических знаний по разделам дисциплины «Аудит» предполагается выполнение практических заданий и решение задач, что позволяет углубить процесс познания, раскрыть понимание прикладной значимости осваиваемой дисциплины.

Регламент проведения мероприятия

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Предел длительности решения задачи	3 мин.
2.	Внесение исправлений в представленное решение	2 мин.
3.	Комментарии преподавателя	1 мин.
	Итого (в расчете на одну задачу)	6 мин.

Критерии оценки решения задач

Оценка	Критерии оценивания
5 баллов	задачи решены полностью, в представленном решении обоснованно получен правильный ответ
4 балла	задачи решены полностью, но нет достаточного обоснования или при верном решении допущена вычислительная ошибка, не влияющая на правильную последовательность рассуждений, и, возможно, приведшая к неверному ответу
2 балла	задачи решены частично
0 баллов	решение неверно или отсутствует

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «Аудит»

Рейтинг-контроль №1

Блок 1 «Знать»

Перечень вопросов для устного опроса

1. Основные этапы становления финансового контроля и его особенности в России?
2. Возникновение и развитие аудита как профессиональной области деятельности?
3. Сравнительная характеристика прав, обязанностей и ответственности работников налоговых органов и аудиторов?
4. Сравнительная характеристика прав, обязанностей и ответственности ревизоров и аудиторов?
5. Организация работы ревизионных комиссий в акционерных обществах?
6. Связь аудита бухгалтерской отчетности с общими тенденциями совершенствования системы бухгалтерского учета и отчетности в РФ?
7. Аудит как средство снижения информационного риска квалифицированных пользователей?
8. История возникновения и развития экономического контроля в России до 1917 года?
9. История развития экономического контроля в России в советский период?
10. Реформирование российской системы финансового контроля в 90-х годах 20-го века?
11. Взаимоотношения сфер деятельности аудиторских фирм и налоговых органов?
12. Административная и уголовная ответственность бухгалтеров в РФ?

Тестовые задания

1. Что такое аудит?
 - а) государственный контроль;
 - б) общественный контроль;
 - в) финансовый контроль;
 - г) независимый, вневедомственный финансовый контроль.
2. Аудиторская деятельность – это:
 - а) деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;
 - б) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности;
 - в) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.
3. Аудируемые лица - это:
 - а) только индивидуальные предприниматели;
 - б) только организации;
 - в) организации и индивидуальные предприниматели
4. Какова основная цель аудиторской проверки?
 - а) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;
 - б) дать аудиторское заключение;

в) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ.

5. Определите из нижеперечисленных целей цель аудита бухгалтерской отчетности:

а) целью является формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах;

б) целью является контроль правильности расчета и уплаты налогов;

в) целью является контроль правильности расчета налогооблагаемой базы;

г) целью является контроль правильности отражения на счетах бухгалтерского учета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

6. Основной целью аудита не является:

а) проверка и подтверждение достоверности показателей бухгалтерских отчетов или констатация их недостоверности;

б) контроль за соблюдением экономическим субъектом действующего законодательства;

в) извлечение прибыли от осуществления аудиторской деятельности;

г) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;

д) установление соответствия совершенных экономическим субъектом хозяйственных операций нормативным актам Российской Федерации.

7. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности:

а) во всех существующих и возможных аспектах;

б) во всех относящихся к отчетности деталях;

в) во всех существенных отношениях.

8. Под достоверностью отчетности понимается:

а) степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц;

б) степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения;

в) степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

9. Уверенность, которую призван обеспечить аудит, в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений, должна быть:

а) максимально возможной;

б) разумной;

в) полной.

10. В каких случаях организации требуется в дополнение к общеустановленным формам годовой финансовой отчетности прилагать аудиторское заключение?

а) во всех случаях;

б) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;

в) в случае, если организацию нельзя отнести к малому предприятию.

11. Задача аудитора:

- а) обнаружить и предотвратить ошибку;
- б) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- в) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

12. Под "операционным" аудитом понимается:

- а) проверка функционирования отдельных частей хозяйственного механизма;
- б) аудит по проверке эффективности хозяйственной деятельности экономического субъекта на основе осуществления специальных операций, разработанных проверяющим субъектом;
- в) проверка эффективности взаимодействия отдельных частей хозяйственного механизма друг с другом (между собой).
- г) аудит системы управления операциями экономического субъекта.

13. Аудит, базирующийся на риске, означает:

- а) проверку при условии вероятного неплатежа клиента за аудиторские услуги;
- б) проверку при наличии достаточных оснований предполагать, что проверяется "проблематичный" клиент, и высока вероятность отрицательного аудиторского заключения или отказа в выдаче заключения;
- в) концентрацию проверки в большей степени в областях, где риски выше, с целью сокращения времени на проведение проверки;
- г) проверку при наличии достаточных оснований предполагать, что клиент находится в состоянии близком к банкротству.

14. Под "первоначальным" аудитом понимается:

- а) аудиторская проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые;
- б) проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые;
- в) аудит будущей организации на стадии ее первоначального формирования, аудит бизнес-плана, аудит эффективности деятельности планируемой организации на определенном сегменте рынка продукции, работ, услуг при установленных критериях.

15. Под "аудитом на соответствие" понимается:

- а) проверка соблюдения в хозяйственной системе экономического субъекта прав (требований) и обязанностей данного субъекта, вытекающих из его взаимоотношений с третьими лицами (поставщиками, подрядчиками, покупателями, заказчиками);
- б) проверка соблюдения в хозяйственной системе экономического субъекта норм законодательных актов и инструктивных материалов, а также процедур или правил, которые предписаны персоналу администрацией, а также соблюдения администрацией (руководством) предписанных норм (процедур) управления;
- в) анализ действий администрации, персонала экономического субъекта на предмет оценки соответствия их квалификации занимаемой должности;
- г) проверка и анализ внутренних, "корпоративных" документов
- д) регламентирующих деятельность экономического субъекта на предмет соответствия этих документов действующей нормативной базе.

16. Аудиторская проверка может быть:

- а) обязательной и инициативной;
- б) обязательной;
- в) инициативной.

17. Что такое инициативный аудит?

- а) аудит, проводимый по инициативе госоргана;
- б) аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта;
- в) аудит, проводимый по инициативе аудитора.

18. Инициативная аудиторская проверка проводится:

- а) по решению экономического субъекта;
- б) по инициативе аудитора или аудиторской фирмы;
- в) по инициативе государственных органов.

19. Обязательный аудит – это:

- а) аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации;
- б) ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации и индивидуального предпринимателя, проводимая в случаях, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами;
- в) аудит по решению местных органов власти.

20. Обязательный аудит проводится:

- а) в случаях, установленных законодательством;
- б) по решению экономического субъекта;
- в) по поручению финансовых или налоговых органов.

21. Обязательная аудиторская проверка проводится:

- а) в случаях, установленных законодательством и по поручению государственных органов;
- б) только в случаях, прямо установленных законодательством;
- в) в случаях, установленных законодательством и документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

22. По виду деятельности обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:

- а) строительные компании;
- б) банки и другие кредитные учреждения;
- в) организации, занятые в сфере естественных монополий.

23. Обязательной аудиторской проверке не подлежат:

- а) общества взаимного страхования; небанковские кредитные учреждения.
- б) товарные и фондовые биржи;
- в) благотворительные и иные (не инвестиционные) фонды, источниками образования средств которых являются предусмотренные законодательством Российской Федерации обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами;
- г) благотворительные и иные (не инвестиционные) фонды, источниками образования средств которых являются добровольные отчисления юридических и физических лиц.

24. Не является критерием для оценки обязательности ежегодной аудиторской проверки:

- а) организационно-правовая форма экономического субъекта;
- б) вид деятельности экономического субъекта;
- в) величина уставного капитала (уставного фонда) экономического субъекта;
- г) финансовые показатели деятельности экономического субъекта.

25. Внутренний аудит может осуществляться:

- а) ревизионной комиссией экономического субъекта, силами специалистов, состоящими в штате экономического субъекта;
- б) специалистами, состоящими в штате экономического субъекта.
- в) аудиторами (специальными службами), состоящими в штате экономического субъекта;
- г) ревизионной комиссией (ревизорами), а также привлекаемыми для целей внутреннего аудита сторонними организациями и (или) внешними аудиторами.

26. Определите функцию внутреннего аудита:

- а) повышение квалификации учетных кадров;
- б) инвентаризация денежной наличности в кассе предприятия;
- в) арифметический контроль показателей;
- г) проверка деятельности различных звеньев управления.

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

- а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для руководства;
- б) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – в законодательно установленном порядке;
- в) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний – нет.

28. Определить, какое из положений, верно, устанавливает задачи, стоящие перед внешним аудитором:

- а) обнаружить и предотвратить ошибку;
- б) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- в) проверить финансовую отчетность и выразить мнение о ней.

29. Какой деятельностью, помимо проведения проверок, могут заниматься аудиторы и аудиторские фирмы?

- а) оказывать услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского (финансового) учета;
- б) оказывать услуги по анализу хозяйственно-финансовой деятельности и консультированию в вопросах законодательства Российской Федерации;
- в) оказывать вышеперечисленные услуги, а также проводить обучение.

30. Сопутствующие аудиту услуги это:

- а) услуги эксперта;
- б) предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо, проведения аудиторских проверок;
- в) часть вспомогательных работ по осуществлению аудиторской проверки.

31. Соответствует ли действительности утверждение, что аудиторы и аудиторские фирмы не вправе:

- а) заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и связанной с ней;
- б) передавать полученные ими в процессе аудита сведения третьим лицам без согласия руководства экономического субъекта;
- в) и первый, и второй ответы правильные.

32. Аудиторские фирмы:

- а) могут оказывать услуги по восстановлению бухгалтерского учета, консультированию и обучению;
- б) могут оказывать только услуги по восстановлению бухгалтерского учета;
- в) не могут оказывать других услуг кроме аудиторских.

33. Определите из ниже перечисленных сопутствующих аудиту услуг вид услуг, который совместим с аудитом бухгалтерской отчетности:

- а) ведение бухгалтерского учета;
- б) составление налоговой отчетности;
- в) управленческое консультирование;
- г) составление бухгалтерской отчетности.

Блок 2 «Уметь»

Задача 1

Сумма активов баланса АО «Квадрат» на 31.12.20XX г. – 17800 тыс. руб., объем выручки от продажи продукции за 20XX г. – 59710 тыс. руб. Подлежит ли ЗАО «Квадрат» обязательному аудиту; если да, то определите, по какому критерию. Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Задача 2

Сумма активов баланса фонда «Милосердие» на 31.12.20XX г. – 18,6 тыс. руб., операции по продажам продукции, товаров, работ, услуг в 20XX году не производились. Источником образования средств фонда «Милосердие» являются добровольные отчисления физических лиц. Подлежит ли фонд «Милосердие» обязательному аудиту? Если да, то определите, по какому критерию. Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Задача 3

Представители АО «Круг» обратились в аудиторскую фирму «Синус-Аудит» с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки бухгалтерской отчетности за 20XX год. Условия оказания аудиторских услуг удовлетворили обе стороны, договор подписан, и принято решение приступить к проведению аудиторской проверки через неделю после заключения договора. В АО «Круг» доля собственности Ростовской области как субъекта Федерации составляет 55%. Сумма активов баланса ОАО «Круг» на 31.12.20XX г. – 23980 тыс. руб., объем выручки от продажи услуг за 20XX г. – 39900 тыс. руб. Оцените ситуацию. Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и другое законодательство по вопросам аудита.

Задача 4

Сумма активов баланса АО «Треугольник» на 31.12.20XX г. – 18,5 тыс. руб., объем выручки от сдачи помещений в аренду за 20XX г. – 360 тыс. руб., уставный капитал сформирован тремя акционерами. Учитывая незначительные масштабы деятельности АО, его руководство обратилось к индивидуальному аудитору Полякову Т.А. с предложением провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности за 20XX год. Индивидуальный аудитор Поляков Т.А. имеет действующую лицензию на осуществление аудиторской деятельности. Оцените ситуацию. Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Задача 5

Руководством АО «Эффективный бухгалтер», оказывающим бухгалтерские услуги, принято решение о получении лицензии на осуществление аудиторской деятельности. Какие условия должны быть выполнены и какие документы предоставлены? Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и другое законодательство по вопросам аудита.

Задача 6

В аудиторскую фирму «Синус-Аудит» обратился аудитор с просьбой о его трудоустройстве. Из предоставленного резюме аудитора и копий документов стало известно, что претендент имеет квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита с датой выдачи Министерством финансов РФ 17.03.1999 г. В результате собеседования аудитор получил отказ. Определите возможные мотивы отказа в трудоустройстве. Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и другое законодательство по вопросам аудита.

Задача 7

В Учебно-методический центр по подготовке аудиторов обратился соискатель – гражданин Российской Федерации, имеющий среднее специальное экономическое образование и стаж работы 5 лет в должности бухгалтера и 4 года в должности главного бухгалтера. Опираясь на положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности», определите возможности для допуска данного соискателя к аттестации.

Задача 8

Аудиторская фирма «Синус-Аудит» в начале 20XX года проведена аудиторская проверка бухгалтерской отчетности инвестиционного фонда «Ваш капитал» за 200X год. В состав аудиторской группы входили: руководитель аудиторской проверки и аудитор, имеющие квалификационные аттестаты в области общего аудита. Оцените ситуацию. Используйте положения законодательства об аудиторской деятельности.

Задача 9

Аудиторская фирма «Синус-Аудит» оказывает аудиторские услуги ООО «Трапедия» в течение последних четырех последних лет: осуществляет информационно-консультационное обслуживание, налоговый аудит. В отчетном году в связи со сменой бухгалтерского программного обеспечения произошла утеря части бухгалтерской информации. Руководство ООО «Трапедия» обратилось к своим деловым партнерам (в аудиторскую фирму «Синус-Аудит») с просьбой произвести работы по восстановлению бухгалтерского учета за четвертый квартал 20XX г. и аудиторскую проверку за 20XX г. Оцените ситуацию. Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Задача 10

Аудиторская фирма «Синус-Аудит» впервые проводит аудиторскую проверку АО «Вектор». Через семь дней после начала проверки руководитель аудиторской проверки обосновывает перед директором аудиторской фирмы необходимость отказа от проведения проверки. Определите вероятные причины правомерного отказа в данной ситуации. Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

Задача 11

Компанией «Интеграл» доказан в суде факт разглашения аудитором проверявшей ее аудиторской фирмы информации о структуре выручки по географическим сегментам, а также о величине планируемых инвестициях – информации, представляющей коммерческую тайну. Опираясь на положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и Кодекс этики аудиторов России, определите меру ответственности аудитора и аудиторской организации.

Задача 12

Аудиторская фирма «Синус-Аудит» впервые заключила договор с АО «Эллипс» на проведение инициативного аудита. В процессе подготовки проверки руководство АО стало настаивать на использовании исключительно сплошного способа проверки по всем сегментам аудита. Выяснилось также, что главный бухгалтер категорически против направления аудиторами запросов дебиторам с целью подтверждения соответствующей задолженности, а также наблюдения процесса проведения инвентаризации запасов. Оцените ситуацию. Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.

Рейтинг-контроль №2

Блок 1 «Знать»

Перечень вопросов для устного опроса

1. Основные этапы аудиторской проверки?
2. Требования по документированию в аудите?
3. Подготовка и планирование аудиторской проверки?
4. Сбор аудиторских доказательств и проведение аудиторских процедур с целью снижения аудиторского риска?
5. Использование предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в аудите?
6. Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности?
7. Отчетность аудитора по результатам аудита?
8. Структура и содержание аудиторского заключения?
9. Влияние применимости допущения непрерывности деятельности на вид аудиторского заключения?
10. Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом
11. Выбор экономического субъекта аудиторскими организациями и аудиторами
12. Организация контроля качества аудита. Внутрифирменный контроль качества.
13. Планирование аудита
14. Аудиторский риск и его виды (Внутрихозяйственный риск. Риск средств контроля. Риск необнаружения.)
15. Уровень существенности в аудите.
16. Аудиторский риск и его основные компоненты. Методы определения и минимизации аудиторского риска
17. Использование работы внутреннего аудита, эксперта и другой аудиторской организации. Назначение эксперта, оформление и использование в аудите результатов его работы.
18. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита
19. Виды аудиторских заключений
20. Структура и содержание аудиторского заключения, порядок его оформления и представления
21. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

Тестовые задания

1. Может ли аудиторская организация самостоятельно определять формы и методы аудита?
 - а) формы и методы аудита строго регламентированы в Законе об аудиторской деятельности;
 - б) ни в коем случае, это регламентируется Правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
 - в) да, это право аудиторской организации.
2. Определение объема работ при обязательной аудиторской проверке является предметом:
 - а) обсуждения аудитором и руководителем проверяемой организации;
 - б) профессионального суждения аудитора;
 - в) пожеланий руководства проверяемой организации.

3. Аудиторы (аудиторские фирмы) не имеют право:

- а) проверять у экономических субъектов документацию о наличии денежных сумм, ценных бумаг;
- б) получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц;
- в) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, работающих в других аудиторских фирмах;
- г) отказаться от проведения аудиторской проверки в случае непредоставления проверяемым экономическим субъектом необходимой документации;
- д) имеют право осуществлять все перечисленные действия.

4. Имеют ли право индивидуальные аудиторы проводить обязательный аудит?

- а) да;
- б) нет.

5. Могут ли аудиторские организации отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности отчетности в аудиторском заключении в случае непредставления аудируемым лицом всей необходимой документации?

- а) да;
- б) нет;
- в) это неправомерно.

6. Аудиторы и аудиторские фирмы могут образовывать союзы и объединения для:

- а) расширения сферы своей деятельности и оказания аудиторских услуг;
- б) расширения и координации своей деятельности, а также оказания аудиторских услуг;
- в) координации своей деятельности и защиты своих профессиональных интересов.

7. Аудиторская проверка аудируемых лиц, в финансовой документации которых содержатся сведения, составляющие государственную тайну, может проводиться:

- а) аудиторскими организациями, в уставном капитале которых отсутствует доля, принадлежащая иностранным учредителям;
- б) аудиторскими организациями, в уставном капитале которых отсутствует доля, принадлежащая иностранным учредителям и которые имеют доступ к сведениям, составляющим государственную тайну, полученный в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

8. В договоре на аудиторскую проверку клиент ставил задачу дать аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проведя проверку отчетности, аудитор запросил материалы учета и отчетности за текущий год. Руководство клиента отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию.

- а) руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;
- б) в проверке информации о событиях и операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора. Если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, то можно дать положительное аудиторское заключение;
- в) аудитор имеет право проверять у клиента документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме. Данный отказ можно рассматривать как ограничение аудита;

г) аудитор не имеет права требовать информацию следующего года, если эта информация не подтверждает данные предыдущего года.

9. Не является обязанностью аудиторов и аудиторских фирм:

а) сообщать заказчику о невозможности своего участия в проведении аудиторской проверки данного экономического субъекта;

б) сообщать заказчику о необходимости привлечения к участию в проверке дополнительных аудиторов (специалистов);

в) обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых ими в ходе аудиторской проверки;

г) предоставлять заказчику информацию о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы аудитора (аудиторской фирмы);

д) все перечисленное в п.п. "а" - "г" является обязанностью аудиторов и аудиторских фирм.

10. Что такое аудиторская тайна ?

а) это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну о том, с помощью каких методов и приемов они проводят аудиторские проверки и оказывают сопутствующие аудиту услуги;

б) это обязанность аудиторов не разглашать сведения о методах проверки бухгалтерской отчетности, применяемых в одной аудиторской организации, при переходе аудитора на работу в другую аудиторскую организацию;

в) это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги.

11. Из ниже перечисленных обязанностей определите обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов:

а) осуществлять формирование, безусловно, положительных аудиторских заключений;

б) осуществлять формирование условно положительных аудиторских заключений;

в) осуществлять аудиторскую проверку в соответствии с законодательством РФ.

12. Аудиторская организация обязана страховать риск ответственности за нарушение договора:

а) при проведении обязательного аудита;

б) при оказании сопутствующих услуг;

в) во всех случаях.

13. При проведении обязательного аудита аудиторская организация обязана а страховать:

а) свой профессиональный риск;

б) риск ответственности за нарушение договора;

в) риск ответственности перед пользователями бухгалтерской отчетности.

14. Обязательно ли страхование риска ответственности при проведении обязательного аудита?

а) при проведении обязательного аудита аудиторская организация обязана страховать риск ответственности за нарушение договора;

б) нет;

в) по усмотрению аудиторской организации

15. Влияет ли на форму и содержание рабочих документов аудита такой фактор, как характер и сложность деятельности аудируемого лица ?

- а) нет
- б) да, только в случае проведения обязательного аудита
- в) да.

16. Аудиторские организации обязаны обеспечивать сохранность документов:

- а) только тех, которые они составили в ходе аудиторской проверки, называемых рабочими аудиторскими документами;
- б) только тех, которые были получены от организации-клиента для проведения проверки первичных документов, бухгалтерских регистров, отчетности;
- в) как получаемых для проверки, так и составляемых в ходе проверки.

17. Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам по месту регистрации проверяемого предприятия о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства?

- а) не обязан;
- б) обязан;
- в) обязан по требованию налогового органа.

18. Ответственность аудитора:

- а) аудитор ответственен за свое заключение;
- б) аудитор ответственен за содержание отчетов клиента;
- в) аудитор ответственен за работу других специалистов, привлекаемых к проверкам.

19. Несет ли аудитор ответственность за достоверность прочей информации, включенной в документ, содержащий проаудированную бухгалтерскую отчетность?

- а) да;
- б) нет;
- в) по соглашению с клиентом.

20. Аудитор уведомил в договоре, что не все ошибки экономического характера могут быть обнаружены при проверке. Освобождает ли это его от ответственности?

- а) конечно;
- б) нет;
- в) да, при условии согласия клиента.

21. Аудируемая организация вправе самостоятельно выбрать аудитора или аудиторскую фирму?

- а) да;
- б) нет;
- в) да, за исключением аудиторских проверок по поручению государственных органов.

22. Определите из указанной ниже информации наиболее важную о деятельности предприятия, с которой следует ознакомиться аудитору на этапе предварительного планирования:

- а) о составе учредителей экономического субъекта;
- б) об отрасли, к которой относится экономический субъект;
- в) о внутренних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность экономического субъекта, связанных с его индивидуальными особенностями;
- г) об уровне рентабельности реализуемой продукции.

23. В ходе общения с руководством экономического субъекта до начала проверки обсуждаются вопросы:

- а) стоимость выдачи аудиторского заключения;
- б) существенные условия предстоящего договора;
- в) возможность сотрудничества в будущем.

24. Необходимо ли готовить письмо о проведении аудита при проведении обязательного аудита?

- а) по усмотрению аудиторской организации;
- б) необходимо, т.к. по результатам аудита будет выдаваться аудиторское заключение, это требование российских аудиторских правил (стандартов);
- в) это правило (стандарт) носит рекомендательный характер, поэтому не обязательно.

25. Аудитор подготавливает письмо о проведении аудита и передаст его руководству проверяемой организации:

- а) в начале проверки;
- б) в середине проверки;
- в) по окончанию проверки.

26. Может ли аудиторская организация самостоятельно определять формы и методы аудита?

- а) да, это право аудиторской организации;
- б) ни в коем случае, это регламентируется Правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- в) формы и методы аудита строго регламентированы в Законе об аудиторской деятельности.

27. Аудиторская процедура наблюдения представляет собой:

- а) отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами;
- б) проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов;
- в) поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица.

28. Документальный анализ инвентаризационной ведомости является методом аудиторской проверки для достижения цели:

- а) полнота;
- б) права и обязанности;
- в) существование;
- г) стоимость.

29. Детальные тесты, оценивающие правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета, являются одной из форм:

- а) процедур проверки по существу;
- б) аналитических процедур;
- в) тестов средств внутреннего контроля.

30. Определите один из основных этапов выполнения аналитических процедур:

- а) арифметические расчеты;
- б) определение цели процедуры;
- в) расчет коэффициентов;

г) простое сравнение.

31. Для достижения цели аудиторской проверки "полнота" достаточно ли осуществить инвентаризацию:

- а) да.
- б) нет.
- в) в зависимости от положений учетной политики.

32. Если аудитор хочет проверить операции по покупкам на полноту, то какая из данных выборочных совокупностей даст ему наибольшую уверенность?

- а) выборка по документам на оплату, сверенная с актами о приеме товаров;
- б) выборка по актам о приемке товаров, сверенная со счетами-фактурами на покупки;
- в) выборка по документам на получение товаров, сверенная с заказами.

33. Рабочая документация аудита – это:

- а) обязательное документирование аудита, т.е. отражение полученной информации в рабочих документах – собственности аудиторской организации
- б) вся информация экономического субъекта, полученная аудитором для проверки
- в) документы экономического субъекта, проверенные аудитором

34. Определите, исходя из чего определяется состав, количество и содержание документов, входящих в рабочую документацию аудита:

- а) из возможности применения принципа непрерывности деятельности проверяемого предприятия;
- б) исходя из вида аудиторского заключения;
- в) исходя из профессионального уровня аудиторов;
- г) состояния бухгалтерского учета экономического субъекта.

35. Для аудитора является необходимым отражение в составе рабочей документации каждого рассмотренного в ходе проверки документа или вопроса:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, только в случае проведения обязательного аудита.

36. Рабочие документы аудита:

- а) могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме;
- б) должны быть составлены проустановленной форме и обязательно содержать необходимые реквизиты и подписи лиц, составивших документ;
- в) могут быть составлены в произвольной форме, при условии обязательного содержания необходимых реквизитов и подписей лиц, составивших документ.

37. В какой форме должен аудитор составлять рабочие документы?

- а) по форме, приложенной к федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Документирование аудита»;
- б) в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита;
- в) по форме, установленной в альбомах унифицированных форм первичных документов.

38. Чем должен руководствоваться аудитор при определении объема документации по каждой конкретной проверке:

- а) требованиями, установленными федеральным органом регулирования аудиторской деятельности для данной категории проверок;
- б) своим профессиональным мнением;
- в) техническим заданием на проведение аудита, согласованным с аудируемым лицом.

39. Положение о разработке аудиторскими фирмами и индивидуальными аудиторами типовых форм рабочей документации носит:

- а) для аудиторских фирм обязательный характер, для индивидуальных аудиторов – рекомендательный;
- б) обязательный характер;
- в) рекомендательный характер.

Блок 2 «Уметь»

Задача 1

По окончании аудиторской проверки АО «Диагональ» готово перечислить денежные средства в оплату аудиторских услуг фирме «Синус-Аудит». Определите документы, являющиеся основанием для перечисления средств. Каково их содержание?

Задача 2

Сгруппируйте внешние и внутренние факторы, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность аудируемого лица, которые необходимо определить и оценить на этапе планирования. По каждому из факторов укажите соответствующий источник получения знаний о деятельности аудируемого лица. Результаты группировки приведите в таблице.

Задача 3

Разработайте общий план аудита, руководствуясь федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита» (утверждено Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2002 г. № 696). Основной вид деятельности АО «Диагональ» - осуществление автомобильных перевозок. В структуре АО «Диагональ» - кафе, автозаправочная станция, станция технического обслуживания автомобилей. В составе внеоборотных активов все виды активов, кроме нематериальных активов и незавершенного строительства. В составе оборотных активов – все активы, кроме незавершенного производства и краткосрочных финансовых вложений. В отчетном периоде организация не пользовалась кредитами и займами. По результатам хозяйственной деятельности получена чистая прибыль. Отразите в общем плане аудита график и сроки проведения аудита с учетом планируемого объема работ и условий договора. В результате диагностики предварительного планирования определен состав аудиторской группы: руководитель аудиторской проверки, один аудитор и один ассистент аудитора. Результаты оформите в виде рабочего документа аудитора.

Задача 4

В процессе осуществления внешнего контроля качества аудита в фирме «Синус-Аудит» установлено, что общий план аудита одного из клиентов (ООО «Сфера») содержит следующую информацию: аудируемое лицо; период аудита; общее количество человеко-часов. План составлен с указанием разделов бухгалтерского учета, соответствующих группировке статей бухгалтерского баланса. План аудита подписан руководителем аудиторской проверки. Определите нарушения в порядке составления и оформления общего плана аудита.

Задача 5

Согласно внутреннему стандарту аудиторской фирмы «Синус-Аудит» для расчета уровня существенности и степени точности в качестве базовых выбраны следующие показатели бухгалтерской отчетности и их критерии.

Таблица 1

Базовые показатели и критерии для определения уровня существенности

Показатели	Проценты
Прибыль до налогообложения	5
Выручка от продаж	2
Капитал и резервы	5
Сумма активов	2

Используя данные, приведенные в таблице 2, сделайте расчеты для определения уровня существенности и степени точности.

Таблица 2

Расчет базовых показателей для определения уровня существенности, тыс. руб.

Показатели	Предыдущий год/ на начало года	Отчетный год/ на конец года	Значение базового показателя
Прибыль до налогообложения	82 514	48 167	
Выручка от продаж	218 324	265 448	
Капитал и резервы	219 027	205 832	
Сумма активов	273 321	264 947	

Для дальнейших расчетов используйте таблицу 3

Таблица 3

Расчет единого уровня существенности

Показатели	Значение базового показателя,	Критерии, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения			
Выручка от продаж			
Капитал и резервы			
Сумма активов			

Распределите единый уровень существенности по значимым статьям актива бухгалтерского баланса, имеющим следующий удельный вес в валюте баланса:

- Основные средства – 76 %;
- Материалы – 14 %;
- Дебиторская задолженность – 8 %.

Задача 6

При планировании аудиторской проверки возникла необходимость оценить аудиторский риск. Неотъемлемый риск, обусловленный особенностями деятельности аудируемого лица, оказался высоким и составил 90 %. Риск средств контроля в связи с низкой надежностью системы внутреннего контроля аудиторы оценили в 50 %. После разработки программы аудита по сегментам риск необнаружения составил 14 %. Рассчитайте величину общего аудиторского риска.

Задача 7

Исходя из данных ситуации 30, величина общего аудиторского риска оказалась

очень высокой. Руководителем аудиторской организации принято решение принять меры для снижения общего аудиторского риска по проверке до приемлемой величины – 5 %. Определите величину риска необнаружения в данном случае. Укажите способы снижения риска необнаружения.

Задача 8

В процессе предварительного планирования аудита АО «Вертикаль», проводимого впервые аудиторской фирмой «Синус-Аудит», получена следующая информация о клиенте:

- 1 утеряны материалы предыдущей аудиторской проверки;
- 2 в отчетном периоде освоено производство принципиально нового вида продукции;
- 3 в конце аудируемого периода произошла смена главного бухгалтера.

Оцените влияние данных факторов на величину неотъемлемого риска.

Задача 9

Общий объем проверяемой совокупности хозяйственных операций по счету «Основные средства» 15876 тыс. руб. Суммарное стоимостное выражение элементов наибольшей стоимости и ключевых элементов 992 тыс. руб. Уровень существенности согласно расчету – 300 тыс. руб. Для анализируемой статьи учета характерны следующие риски:

- 1 неотъемлемый риск – средний;
- 2 риск средств контроля – средний;
- 3 риск, связанный с пересекающимися процедурами – высокий.

Задача 10

Определите объем выборки для проверки достоверности информации о дебиторской задолженности ООО «Сигма». Сумма дебиторской задолженности на конец года составила 1291600 тыс. руб. Уровень существенности для проверки расчетов с дебиторами составляет 100 тыс.руб. Наибольшие суммы дебиторской задолженности составили: 277221 руб.; 103458 руб.; 151794 руб.; 225865 руб.; 47243 руб. Суммарная задолженность дебиторской задолженности, по которой срок платежа истек более чем на три месяца, составляет 4630 тыс. руб. Предприятия характеризуются высоким уровнем неотъемлемого и контрольного рисков, а также высоким уровнем риска, связанного с наличием пересекающихся процедур.

Задача 11

Укажите форму аудиторского заключения и составьте его итоговую часть.

По поручению прокуратуры аудитор проводит экспертизу финансово-хозяйственной деятельности организации, которая отражена в учетных документах, бухгалтерской и налоговой отчетности. При проверке были выявлены следующие факты нарушений: нецелевое использование денежных средств, недостача имущества, нарушение сроков выплаты заработной платы работникам предприятия, факты мошенничества.

Задача 11

Определите объем выборки для проведения достоверности информации об отгруженных товарах АО «АЛЬФА». Сумма отгруженных товаров на конец года составила 2 млн. руб. Уровень существенности для проверки операций с отгруженными товарами, составляет 500 тыс.руб. Наиболее значительные суммы по товарам отгруженным составляли: 1 млн.руб., 110 тыс. руб., 325 тыс.руб. Предприятие характеризуется средним уровнем неотъемлемого и контрольного рисков, уровень риска, связанного с наличием пересекающихся процедур, высокий.

Задача 12

Укажите форму аудиторского заключения и составьте его итоговую часть.

При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и

правильность формирования показателей отчета о финансовых результатах. Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки?

Задача 13

Определите объём выборки для проверки достоверности информации о долгосрочных финансовых вложениях ООО «ЗВЕЗДА». Сумма долгосрочных финансовых вложений на конец года составила 1 млн. руб. Уровень существенности для проверки операций с финансовыми вложениями составляет 852 тыс.руб. Наиболее значительные суммы финансовых вложений составляли: 175 тыс.руб, 645 тыс.руб. Стоимость векселей, с просроченным сроком погашения – 94 тыс.руб. Предприятие характеризуется низким уровнем неотъемлемого риска. Контрольный риск и риск, связанный с наличием пересекающихся процедур, оценены аудитором как высокие.

Задача 14

Укажите форму аудиторского заключения и составьте его итоговую часть.

ООО «Аудиторская фирма "Консультант-аудит"» провела аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Проминвест» за период с 1 января по 31 декабря 20(XX) г. включительно. В ходе аудита установлено, что на дату подписания аудиторского заключения не закончено судебное разбирательство между ОАО «Проминвест» (ответчик) и налоговой инспекцией (истец) по вопросу правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль за 20(XX) г. Сумма иска составляет 300 тыс. руб.

Рейтинг-контроль №3

Блок 1 «Знать»

Перечень вопросов для устного опроса

1. Проверка операций с наличными денежными средствами: перечень документов, источники информации, вопросник аудитора, программа, типичные ошибки.
2. Проверка расчётных операций: законодательные акты, источники проверки, план и программа проверки. Очередность списания денежных средств. Типичные ошибки.
3. Проверка кредитных операций: законодательные документы, регулирующие объект проверки, источники проверки, план и программа аудита, типичные ошибки.
4. Проверка операций с основными средствами: законодательные документы, источники проверки, план и программа аудита, типичные ошибки. Аудит наличия и сохранности основных средств. Выбытие, причины, проверка.
5. Проверка операций с НМА. Поступление, создание, план и программа проверки, выбытие.
6. Проверка операций по учёту материально - производственных запасов. Перечень нормативных документов, содержание программы аудита, план аудита. Основные комплексы задач и методика проверки.
7. Проверка расчётов с персоналом по оплате труда. Цели проверки и источники информации. Проверка состояния учёта и контроля по трудовому соглашению. Типичные ошибки в расчётах.
8. Проверка операций по движению готовой продукции. Источники информации для проверки. План и программа проверки. Перечень аудиторских процедур. Типичные ошибки. Оценка готовой продукции.
9. Проверка учётов финансовых результатов. Перечень нормативных документов. Методика проверки учёта. Типичные ошибки объекта проверки.
10. Аудит отчётности экономического субъекта. Перечень положений, регулирующих состояние отчётности. Проверка налоговых деклараций.

Тестовые задания

1. Доля иностранного участия в уставном капитале организации 30 тыс. долл. Задолженность участника на дату составления баланса не погашена. Переоценку какого счета аудитор признает правомерной?
 - а) «Расчеты с учредителями».
 - б) «Уставный капитал».
 - в) «Расчеты с учредителями и уставный капитал».
2. Аудитор должен быть членом инвентаризационной комиссии при проверке сохранности основных средств:
 - а) да, в особых случаях;
 - б) да;
 - в) нет.
3. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются:
 - а) с даты реорганизации предприятия;
 - б) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета;
 - в) с даты утверждения протокола о смене учредителей.
4. При отражении сумм, оплаченных подотчетным лицом при приобретении основных средств в организации розничной торговли, аудитор признает правильной проводку:
 - а) дебет 01, кредит 71;
 - б) дебет 08, кредит 71;
 - в) дебет 19, кредит 71.
5. Основные средства, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету:
 - а) по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
 - б) в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением расходов на доставку и монтаж и возмещаемых налогов;
 - в) в сумме фактических затрат на приобретение, включая расходы на доставку и монтаж, за исключением возмещаемых налогов.
6. Сумма уценки основных средств при проведении их переоценки относится:
 - а) на добавочный капитал организации;
 - б) на счета учета затрат;
 - в) на счет прибылей и убытков.
7. Коммерческая организация может не чаще раза в год переоценивать объекты основных средств. Аудитору следует проверить правильность отнесения суммы дооценки объекта основных средств в результате переоценки, которая зачисляется:
 - а) в резервный капитал (сч. 82);
 - б) в добавочный капитал организации (сч. 83);
 - в) на прочие доходы и расходы (сч. 91).
8. Основные средства, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету:
 - а) по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
 - б) в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением расходов на доставку и монтаж и возмещаемых налогов;
 - в) в сумме фактических затрат на приобретение, включая расходы на доставку и

монтаж, за исключением возмещаемых налогов.

9. Сумма уценки основных средств при проведении их переоценки относится:

- а) на добавочный капитал организации;
- б) на счета учета затрат;
- в) на счет прибылей и убытков.

10. Коммерческая организация может не чаще раза в год переоценивать объекты основных средств. Аудитору следует проверить правильность отнесения суммы дооценки объекта основных средств в результате переоценки, которая зачисляется:

- а) в резервный капитал (сч. 82);
- б) в добавочный капитал организации (сч. 83);
- в) на прочие доходы и расходы (сч. 91).

11. Операции по движению денежных средств отражаются на счёте 51 «Расчётный счёт» на основании:

- а) первичных документов;
- б) выписок банка;
- в) первичных документов и выписок банка.

12. Наличные денежные средства, полученные аудируемым лицом в банке, расходуются:

- а) на любые цели по усмотрению собственников организации;
- б) на любые цели по усмотрению руководителя;
- в) на цели, указанные в чеке.

13. При отсутствии или недостаточности денежных средств на счёте плательщика платёжные поручения оплачиваются по мере получения средств в очерёдности:

- а) определяемой плательщиком;
- б) календарной;
- в) установленной законодательством.

14. Перечисления с расчётного счёта оформляются:

- а) расходным ордером;
- б) выпиской банка;
- в) платёжным поручением.

15. Расчёты между юридическими лицами могут производиться в порядке:

- а) наличном и безналичном без каких-либо ограничений;
- б) только безналичном;
- в) безналичном, а также наличными деньгами при соблюдении установленных нормативными актами ограничений.

16. Что является основной целью аудита учёта кредитов и займов?

- а) проверка учётной политики аудируемого лица;
- б) проверка отражения операций в учёте правильности начисления различных налогов;
- в) проверка соблюдения действующего законодательства о кредитах и займах.

17. Что необходимо установить аудитору при аудите расчётов и займов?

- а) на какие цели использован кредит;
- б) обоснованность включения затрат, связанных с получением кредитов, в текущие расходы, в стоимость материально-производственных затрат;

в) верны оба варианта ответов.

18. Как учитываются проценты по любым кредитам в налоговом учёте?

- а) как текущие расходы;
- б) как расходы будущих периодов;
- в) как внереализационные расходы.

19. Кредитные договоры и договоры займа оформляются в соответствии:

- а) с учётной политикой кредитора;
- б) с законодательными актами по бухгалтерскому учёту;
- в) с требованиями Гражданского кодекса РФ.

20. Какие документы при аудите учёта кредитов и займов используются аудитором как источники информации?

- а) учётная политика аудируемого лица;
- б) регистры аналитического и синтетического учёта;
- в) подходят оба варианта ответов.

21. Денежная оценка материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения, определяется:

- а) из фактических затрат, связанных с их приобретением;
- б) их рыночной стоимости на дату оприходования;
- в) оценки, согласованной с передающей стороной.

22. В кассе организации можно хранить денежные суммы:

- а) в неограниченном количестве по усмотрению руководителя организации;
- б) в пределах установленного банком лимита;
- в) в пределах, установленных нормативными документами РФ;
- г) недостаточно информации.

23. Исправления в кассовых документах:

- а) допускаются;
- б) не допускаются;
- в) допускаются только оговорённые;
- г) подходят варианты ответов а) и в).

24. Внезапные инвентаризации кассовой наличности:

- а) разрешаются только по усмотрению руководителя организации;
- б) запрещаются;
- в) разрешаются только по усмотрению главного бухгалтера;
- г) могут проводиться в любое время членами ревизионной комиссии.

25. Согласно действующему законодательству РФ операции с наличной валютой по расчётам с юридическими и физическими лицами:

- а) разрешены;
- б) запрещены;
- в) допускаются при командировании сотрудников за границу;
- г) подходят варианты ответов б) и в).

Блок 2 «Уметь»

Задача 1.

В ООО «Магнолия» Ивановым А.С. внесен вклад в уставный капитал в валюте. Согласно уставу и учредительному договору доля Иванова составляет 25%. Уставный капитал ООО «Магнолия» составляет 12000 руб. В учете ООО «Магнолия» были сделаны следующие записи:

дебет 75 Кредит 80 – 12000 руб. (в т.ч. Д 75-1 Учредитель Иванов К т 80 – 3000) руб.

Вклад в уставный капитал сделан 11 апреля 2003 г. – 100 долларов. Курс ЦБ РФ – 31,28 руб. за 1 дол.

Задание

1. На основании приведенных данных оцените соблюдение правил бухгалтерского учета и законодательства РФ аудлируемым лицом.

2. При необходимости, укажите допущенные ошибки и оцените их влияние на показатели отчетности.

3. Сформулируйте рекомендации руководству ООО по данному разделу учета (при необходимости, с вариантами правильных записей).

Задача 2

В ходе аудиторской проверки установлено следующее: уставный капитал зарегистрированного двумя учредителями (физическими лицами) общества с ограниченной ответственностью составляет 30 000 руб. Согласно учредительным документам вклад первого учредителя составляет 24 000 руб. и вносится им наличными денежными средствами в кассу организации. Второй учредитель несет расходы в сумме 6000 руб. по регистрации ООО, которые признаются его вкладом в уставный капитал.

Бухгалтерские записи, оформленные проверяемой организацией, представлены в таблице 1.

Задание: проверьте правильность составленных бухгалтерских записей, проведенных расчетов, оцените соблюдение предприятием его учетной политики. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения укажите их со ссылками на нормативные документы.

Таблица 1

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Образование уставного капитала ООО (государственная регистрация учредительных документов)	75	80	30000	Учредительные документы
Отражено получение денежных средств от первого учредителя	50-1	75	24000	Приходный кассовый ордер
Отражен вклад второго учредителя (организационные расходы)	08	75	6000	Учредительные документы, Бухгалтерская справка
Отражено принятие к учету нематериального актива (организационные расходы)	04	08	6000	Карточка учета нематериальных активов
Ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету				
Отражены амортизационные отчисления по организационным расходам (6000/10/12)	26	05	50	Бухгалтерская справка-расчет

Задача 3

1. Договор об оказании услуг по хранению и обработке товаров.

Предмет договора: Заказчик ООО "Алиса" передает товар на хранение в складские помещения исполнителя ЗАО "Победа", а исполнитель принимает, отпускает и обеспечивает хранение товара заказчика на своем складе с 15.01 по 31.12.2000.

Порядок расчетов: Заказчик производит оплату услуг по хранению и обработке товара из расчета 3 долл. США за 1 кв. м в месяц за фактически занимаемую площадь (ориентировочно 1433 кв. м).

ЗАО "Победа" выставляет счета ООО "Алиса" для предоплаты за предстоящий месяц, Акты оказания услуг по договору хранения составляются на основании счетов.

2. Договор с ООО "Телефон" на оказание услуг связи.

Пункт 2.1 ст.2 договора: ООО "Телефон" передает в пользование окончательное оборудование, находящееся в течение всего срока действия договора в собственности ООО "Телефон".

В соответствии с актом приема работ от 18.08.2000 установлено и введено в эксплуатацию оборудование: мультимплексор, маршрутизатор и пр.

3. Согласно договору на предоставление консультационных услуг ООО "Алиса" обязуется принять и оплатить консультационные услуги по анализу потребительского спроса по товарным группам и регионам Российской Федерации.

В акте выполненных работ зафиксировано выполнение консультационных услуг по анализу потребительского спроса по неопределенным товарным группам в перечисленных регионах Российской Федерации. Из содержания акта не представляется возможным выяснить, какие именно товарные группы были предметом исследования в перечисленных регионах, были ли эти товары объектом реализации ООО "Алиса".

4. В договоре аренды помещения отдельно выделены услуги, которые оказывает арендодатель для ООО "Алиса", в том числе услуги, производственная направленность которых не подтверждена:

п.2.1"и" - осуществлять организацию пропускного режима въезда (выезда) автотранспорта на территорию помещений ООО "Алиса";

п.2.1"д" - организовывать по предварительным заявкам проход сотрудников в выходные дни.

Из актов выполненных работ невозможно установить, какой транспорт и с какой целью въезжал на территорию арендодателя, а также какая работа выполнялась сотрудниками ООО "Алиса" в выходные дни. Из табелей учета рабочего времени следует, что работа в выходные дни не осуществлялась.

5. По договорам о выполнении работ и об оказании услуг акты приемки выполненных работ отсутствуют или не содержат измерителей в натуральном и денежном выражении.

6. В соответствии с контрактом на оказание представительских услуг ООО "Алиса" обязуется выплатить ООО "Техно" вознаграждение за работу по поиску покупателей товаров (работ, услуг).

В акте выполненных работ зафиксировано выполнение работ в полном объеме, перечислены номера первичных документов (счета, счета - фактуры), по которым была произведена оплата. Из содержания акта не представляется возможным установить связь между произведенными затратами и производственной деятельностью ООО "Алиса", т.е. кто (от чьего имени) заключал сделки, по которым состоялась отгрузка продукции и поступила выручка.

7. В некоторых актах выполненных работ не выделялся налог на добавленную стоимость.

Задание

1. На основании приведенных данных оцените соблюдение правил бухгалтерского учета и законодательства РФ аудируемым лицом.

2. При необходимости, укажите допущенные ошибки и оцените их влияние на показатели отчетности.

3. Сформулируйте рекомендации руководству ОАО по данному разделу учета (при необходимости, с вариантами правильных записей).

Задача 4

1. Предметом договора на оказание услуг и хранение металлопродукции предусмотрено оказание ОАО "Металлсбыт" услуг для ООО "Алиса" по приему, обработке, хранению и отправке металлопродукции, принадлежащей ООО "Алиса". На основании первичных документов (счетов - фактур) перечисленные расходы должны быть включены в себестоимость по статье "Транспортные расходы" и рассчитаны в соответствии с остатком не реализованных на конец отчетного периода товаров.

2. Услуги банка по комиссии отражаются на счете 99 "Прибыли и убытки"

3. Выявлены расхождения в отражении хозяйственной операции на основании первичной документации:

А/о N 13 от 12.01.2002. Синичкин А.В.; счет - фактура N 14 от 17.01.2002, квитанция к ПКО N 1/109 от 17.01.2002 в размере 450 руб. от "Мостранссервис" - была оказана информационно - консультационная услуга, в действительности была приобретена книга.

4. Принимаются к учету накладные старого образца, без обязательных реквизитов (например, А/о N 43 от 27.01.2000 на сумму 531 руб., накладная N 11 от 27.01.2000 на заправку картриджей).

5. Завышена себестоимость вследствие необоснованного отнесения на затраты стоимости единого проездного билета. А/о N 49 от 31.01.2000, подотчетное лицо Петрова А.В.

6. В путевых листах не проставляются отметки о маршруте следования автомашин (например, путевой лист N 39 от 01.03.2002; N 42 от 03.03.2002, автомашина "Шкода - Фелиция").

7. Отсутствует аналитический учет на счете 20 "Общехозяйственные расходы" по затратам на субподрядные работы и общехозяйственные расходы.

8. Договор с субподрядчиком - фирмой "Строитель" на общую сумму 1 741 860 руб. неправомерно разбивается на два этапа работы:

первый этап - 31.01.2000 г. на сумму 856 500 руб. (Д-т 20, К-т 60 - 713 750 руб.);

второй этап - 28.04.2000 г. на сумму 885 360 руб. (Д-т 20, К-т 60 - 737 800 руб.). Согласно условиям договора работы должны быть завершены за 120 дней. В приложении к договору оговорены два этапа финансирования строительных работ, которые не являются основанием для закрытия работ. Каждый закрытый этап работ не подтвержден фактически выполненными затратами, работами.

9. Отсутствуют сметы выполненных строительных работ, процентовки, акты сдачи - приемки работ не содержат натуральных, количественных показателей.

10. Нарушена методология учета прямых и косвенных затрат строительства: заработная плата производственных рабочих и ИТР отражается на счете 20 и распределяется по объектам, минуя объект "собственными силами", когда ООО "Алиса" выполняет услуги по договору самостоятельно.

Задание

1. На основании приведенных данных оцените соблюдение правил бухгалтерского учета и законодательства РФ аудируемым лицом.

2. При необходимости, укажите допущенные ошибки и оцените их влияние на показатели отчетности.

3. Сформулируйте рекомендации руководству ОАО по данному разделу учета (при необходимости, с вариантами правильных записей).

Задача 5

По данным бухгалтерского учета на балансе предприятия по состоянию на 01 января 2016г. числятся следующие основные средства:

— склад с восстановительной стоимостью 1250000 руб. и суммой амортизации 312500 руб. с учетом переоценки на 01 января 2008г. По состоянию на 31 декабря 2015г. его первоначальная стоимость составляла 1000000 руб., а сумма начисленной амортизации 200000 руб. В начале 2015г. объект был уценен с коэффициентом 0,8 и на 01 января

2015г. в балансе отражена восстановительная стоимость склада в размере 800000 руб. и амортизация в сумме 160000руб.;

— легковой автомобиль с первоначальной стоимостью 49000 руб. и суммой амортизации 41464 руб. Автомобиль был приобретен и введен в эксплуатацию в январе 2011г. Предполагалось, что срок полезного использования автомобиля составит 7 лет. Переоценка автомобиля не проводилась.

В 2016г. предприятие:

— отразило в налоговом учете стоимость для начисления амортизации по складу —восстановительную в размере 1250000 руб.;

— по легковому автомобилю — всю остаточную стоимость списало в налоговом учете на расходы переходного периода, считая, что предельный срок полезного использования автомобиля по Классификатору основных средств — 5 лет, то есть меньше срока его фактической эксплуатации.

1.Выявить и описать нарушения в налоговом учете с указанием ссылки на нормативный документ. Выводы подтвердить расчетом.

2.Сделать рекомендации по внесению исправлений в налоговый учет и налоговую отчетность текущего отчетного периода.

3.Сформулировать записи в отчете аудитора.

Задача 6

При приобретении объекта основных средств у зарубежного партнера предприятие оплатило услуги сторонней организации по таможенному оформлению. Объект основных средств поступил в апреле 2012 г., введен в эксплуатацию в июле 2012 г. Стоимость основного средства без НДС (включая таможенные платежи) - 1 000 000 руб. НДС, уплаченный таможенным органам, - 200 000 руб. Услуги сторонней организации в сумме 10 000 руб. (кроме того, НДС 2000 руб.) оплачены и отнесены на издержки производства в апреле 2012 г. Применен вычет по налогу на добавленную стоимость в апреле 2012 г. в сумме 2000 руб.

В бухгалтерском учете были сделаны записи:

В апреле 2012 г.

Д-т счета 08 - К-т счета 60 - 1 000 000 руб. - отражена стоимость поступившего основного средства;

Д-т счета 19 - К-т счета 76 - 200 000 руб. - отражена сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного таможенным органам;

Д-т счета 20 - К-т счета 60 - 10 000 руб. - отражена стоимость услуг по таможенному оформлению;

Д-т счета 19 - К-т счета 60 - 2000 руб. - отражен НДС по услугам таможенного оформления;

Д-т счета 68 - К-т счета 19 - 2000 руб. - списан НДС по услугам таможенного оформления на расчеты с бюджетом.

В июле 2001 г.

Д-т счета 01 - К-т счета 08 - 1 000 000 руб. - отражена в составе основных средств стоимость введенного в эксплуатацию объекта;

Д-т счета 68 - К-т счета 19 - 200 000 руб. - применен налоговый вычет на сумму налога на добавленную стоимость, уплаченного таможенным органам.

Учетная ставка ЦБ РФ за III квартал 2012 г. 25%.

Задача 7

Уставный капитал вновь созданного акционерного общества закрытого типа заявлен в сумме 30000 руб. По состоянию на 5 мая 2013г. (дата государственной регистрации) в бухгалтерском учете были сделаны следующие записи: Дебет 75/1 Кредит 80 – 30000 руб. Дебет 51 Кредит 75/1 – 15000 руб. Дебет 10 Кредит 75/1 – 10000 руб.

По состоянию на дату проведения проверки дебиторская задолженность по вкладу в уставный капитал не была погашена. Оцените ситуацию. Определите существенность

выявленных фактов нарушений. Дайте рекомендации. При необходимости сформулируйте запись в отчет аудитора.

Задача 8

ООО «Гранит» обратилось в аудиторскую фирму с вопросом: «Мы собираемся внести готовую продукцию (бетонные плиты) в счёт вклада в уставный капитал СПК «Согласие». Какие записи в учёте следует сделать, если сумма взноса превышает фактическую себестоимость этой продукции?»

На рассмотрение были предложены следующие:

- а). Д 58 К 43; б). Д 58 К 43, Д 58 К 91-1; в). Д 58 К 91-1, Д 91-2 К 43,
Д 91-2 К 68 – НДС.

Задача 9

При выборочной проверке операций по учету материальных запасов и их отпуску в производство аудитор обнаружил следующие нарушения:

Вид ошибок / искажений	Кол-во документов	Общая сумма тыс. р.
Отсутствуют обязательные реквизиты в первичных документах	14	4,2
Отсутствуют документы-основания для совершения операции	6	1,3
Арифметическая ошибка в таксировке документа	18	8,4
Ошибка в отнесении на статью затрат	32	20,6
Документы, не нашедшие отражения в сводных регистрах	9	0,7
Итого	79	35,2
Всего проверено документов и позиций сводных регистров	800	1640

Примечание. Выделенные ошибки обнаружены в документах и записях по отдельности, совмещения двух и более ошибок в одной операции не выявлено.

Для оценки величины ошибки генеральной совокупности аудиторской фирмой принята следующая методика: оценочная величина ошибки в денежном измерении находится как доля оборота по данному виду операций, соответствующая доле неправильно учтенных операций в выборке. Существенным для данной статьи отчетности аудитором признается отклонение, превышающее 3...5% общего оборота по отпуску материалов в производство.

Проверка проводилась методом случайного отбора из генеральной совокупности первичных документов (требований, лимитно-заборных карт и т.п.), охватывающей все месяцы отчетного периода и все операции по отпуску материалов в производство. Общее количество документов в генеральной совокупности по данным учета 12000 ед., общий оборот за отчетный период — 21450 тыс. руб.

Задание

1. Определите прогнозную величину ошибки по проверяемому разделу, ее существенность и влияние на показатели отчетности.
2. На основании данных выборочного наблюдения уточните оценку неотъемлемого риска и риска средств контроля по данному разделу учета, если первоначально риски оценивались как средние.
3. Сформулируйте рекомендации руководству аудируемого лица и отчет руководителю проверки, в котором приведите, в том числе. Ваше мнение о достоверности показателей отчетности по данному разделу учета.

Задача 10

Учетной политикой предприятия предусмотрено списание материалов в производство по средней фактической себестоимости. В бухгалтерском учете в сентябре 2012 г. были списаны материалы по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО). В результате себестоимость продукции занижена на 5000 руб., а остаток материалов по состоянию на 1 октября 2012 г. завышен на 5000 руб.

Ситуация 1. Ошибка обнаружена в декабре 2012 г., при этом остаток по состоянию на 1 декабря 2012 г. по указанному виду материалов отсутствует.

Ситуация 2. Ошибка обнаружена в декабре 2012 г. при этом на счете 10 по состоянию на 1 декабря 2012 г. числится остаток по указанному виду материалов.

Задача 11

Предприятие А отгрузило предприятию Б продукцию собственного производства стоимостью 1 200 000 руб. В связи с неоплатой предприятием Б дебиторской задолженности и острой потребностью в оборотных средствах предприятие А может уступить в следующем отчетном периоде непогашенную дебиторскую задолженность (право требования к организации Б) с соблюдением установленных законом правил либо предприятию В, либо предприятию Г, т.е. возможны 2 варианта реализации дебиторской задолженности по договору цессии:

- предприятию В за 900 000 руб. за 30 дней до наступления срока погашения обязательства по договору. При этом предприятие А в течение отчетного периода не выдавало и не получало никаких долговых обязательств. Ставка рефинансирования 23% годовых.
- предприятию Г за 1 100 000 руб. после наступления срока платежа по договору.

Задание:

1. Сделать расчет размера убытка, принимаемого для целей налогообложения прибыли предприятия А в случае заключения договора цессии с предприятием В и Г.
2. Дать рекомендации предприятию А по выбору оптимального варианта реализации дебиторской задолженности.
3. Какие бухгалтерские записи должны быть сделаны в бухгалтерском учете цедента и цессионария?

Задача 12

АО «Чегет» получило госзаказ. В учете сделаны проводки:

- Дебет 51 К 86 5000000- руб.
- Д 86 К 20 5000000 руб.
- В мае 2013 г. отражено возможное получение государственной помощи:
- Д 76 К 86 400000 руб.
- Вероятность получения государственной помощи близка к нулю.
- В мае 2013 г. ОАО «Чегет» получило бюджетный кредит. Его получение отражено в учете:
- Д 51 К 86 300000 руб.

Общее распределение баллов текущего контроля по видам учебных работ для студентов (в соответствии с Положением)

Рейтинг-контроль 1	Устный опрос, тестирование, выполнение практических заданий	до 10
Рейтинг-контроль 2	Устный опрос, тестирование, выполнение практических заданий	до 10
Рейтинг-контроль 3	Устный опрос, тестирование, выполнение практических заданий	до 10
Посещение занятий студентом	Посещение лекционных, практических занятий, качество выполнения заданий	До 25
Дополнительные баллы (бонусы)	Активность на практических занятиях	До 10
Выполнение семестрового плана самостоятельной работы	Выполнение плана самостоятельной работы студентов	До 20

Показатели, критерии и шкала оценивания компетенций промежуточной аттестации знаний по учебной дисциплине «Аудит»

Итоговой формой контроля полноты достижения студентами заявленных результатов по дисциплине является экзамен. ФОС промежуточной аттестации состоит из итогового теста.

Итоговый тест по дисциплине включает 15 вопросов, разделенных на блоки: знать (10 вопросов), уметь (5 вопроса).

Максимальное количество баллов, которое студент может получить составляет 15 баллов.

Регламент проведения мероприятия

№	Вид работы	Продолжительность
1.	Предел длительности тестового задания (10 заданий из блока «знать» и 5 задания из блока «уметь»)	30 мин.
	Итого (в расчете на тест)	30 мин.

Критерии оценки тестирования студентов

Оценка выполнения тестов	Критерии оценки
1 балл за правильный ответ на 1 вопрос из блока «знать» и 1 балл за правильный ответ на 1 вопрос из блока «уметь»	правильно выбранный вариант ответа (в случае закрытого теста), правильно вписанный ответ (в случае открытого теста)

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «Аудит»

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес, ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество, ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

«Знать» основные принципы аудиторской деятельности (ОК 1, ОК 2, ОК 3)

Перечень вопросов для устного опроса

1. Основные этапы становления финансового контроля и его особенности в России?
2. Возникновение и развитие аудита как профессиональной области деятельности?
3. Сравнительная характеристика прав, обязанностей и ответственности работников налоговых органов и аудиторов?
4. Сравнительная характеристика прав, обязанностей и ответственности ревизоров и аудиторов?
5. Организация работы ревизионных комиссий в акционерных обществах?
6. Связь аудита бухгалтерской отчетности с общими тенденциями совершенствования системы бухгалтерского учета и отчетности в РФ?
7. Аудит как средство снижения информационного риска квалифицированных пользователей?
8. История возникновения и развития экономического контроля в России до 1917 года?
9. История развития экономического контроля в России в советский период?
10. Реформирование российской системы финансового контроля в 90-х годах 20-го века?
11. Взаимоотношения сфер деятельности аудиторских фирм и налоговых органов?
12. Административная и уголовная ответственность бухгалтеров в РФ?

Тестовые задания

1. Что такое аудит?
 - а) государственный контроль;
 - б) общественный контроль;
 - в) финансовый контроль;
 - г) независимый, вневедомственный финансовый контроль.
2. Аудиторская деятельность – это:
 - а) деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;
 - б) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности;
 - в) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.
3. Аудируемые лица - это:
 - а) только индивидуальные предприниматели;
 - б) только организации;
 - в) организации и индивидуальные предприниматели

4. Какова основная цель аудиторской проверки?
а) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;
б) дать аудиторское заключение;
в) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ.

5. Определите из нижеперечисленных целей цель аудита бухгалтерской отчетности:
а) целью является формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах;
б) целью является контроль правильности расчета и уплаты налогов;
в) целью является контроль правильности расчета налогооблагаемой базы;
г) целью является контроль правильности отражения на счетах бухгалтерского учета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

6. Основной целью аудита не является:
а) проверка и подтверждение достоверности показателей бухгалтерских отчетов или констатация их недостоверности;
б) контроль за соблюдением экономическим субъектом действующего законодательства;
в) извлечение прибыли от осуществления аудиторской деятельности;
г) установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
д) установление соответствия совершенных экономическим субъектом хозяйственных операций нормативным актам Российской Федерации.

7. Аудитор выражает свое мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности:
а) во всех существующих и возможных аспектах;
б) во всех относящихся к отчетности деталях;
в) во всех существенных отношениях.

8. Под достоверностью отчетности понимается:
а) степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц;
б) степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения;
в) степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

9. Уверенность, которую призван обеспечить аудит, в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений, должна быть:
а) максимально возможной;
б) разумной;
в) полной.

10. В каких случаях организации требуется в дополнение к общеустановленным формам годовой финансовой отчетности прилагать аудиторское заключение?

- а) во всех случаях;
- б) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;
- в) в случае, если организацию нельзя отнести к малому предприятию.

11. Задача аудитора:

- а) обнаружить и предотвратить ошибку;
- б) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- в) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

12. Под "операционным" аудитом понимается:

- а) проверка функционирования отдельных частей хозяйственного механизма;
- б) аудит по проверке эффективности хозяйственной деятельности экономического субъекта на основе осуществления специальных операций, разработанных проверяющим субъектом;
- в) проверка эффективности взаимодействия отдельных частей хозяйственного механизма друг с другом (между собой).
- г) аудит системы управления операциями экономического субъекта.

13. Аудит, базирующийся на риске, означает:

- а) проверку при условии вероятного неплатежа клиента за аудиторские услуги;
- б) проверку при наличии достаточных оснований предполагать, что проверяется "проблематичный" клиент, и высока вероятность отрицательного аудиторского заключения или отказа в выдаче заключения;
- в) концентрацию проверки в большей степени в областях, где риски выше, с целью сокращения времени на проведение проверки;
- г) проверку при наличии достаточных оснований предполагать, что клиент находится в состоянии близком к банкротству.

14. Под "первоначальным" аудитом понимается:

- а) аудиторская проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые;
- б) проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые;
- в) аудит будущей организации на стадии ее первоначального формирования, аудит бизнес-плана, аудит эффективности деятельности планируемой организации на определенном сегменте рынка продукции, работ, услуг при установленных критериях.

15. Под "аудитом на соответствие" понимается:

- а) проверка соблюдения в хозяйственной системе экономического субъекта прав (требований) и обязанностей данного субъекта, вытекающих из его взаимоотношений с третьими лицами (поставщиками, подрядчиками, покупателями, заказчиками);
- б) проверка соблюдения в хозяйственной системе экономического субъекта норм законодательных актов и инструктивных материалов, а также процедур или правил, которые предписаны персоналу администрацией, а также соблюдения администрацией (руководством) предписанных норм (процедур) управления;
- в) анализ действий администрации, персонала экономического субъекта на предмет оценки соответствия их квалификации занимаемой должности;
- г) проверка и анализ внутренних, "корпоративных" документов
- д) регламентирующих деятельность экономического субъекта на предмет соответствия этих документов действующей нормативной базе.

16. Аудиторская проверка может быть:

- а) обязательной и инициативной;
- б) обязательной;

в) инициативной.

17. Что такое инициативный аудит?

- а) аудит, проводимый по инициативе госоргана;
- б) аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта;
- в) аудит, проводимый по инициативе аудитора.

18. Инициативная аудиторская проверка проводится:

- а) по решению экономического субъекта;
- б) по инициативе аудитора или аудиторской фирмы;
- в) по инициативе государственных органов.

19. Обязательный аудит – это:

- а) аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации;
- б) ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации и индивидуального предпринимателя, проводимая в случаях, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами;
- в) аудит по решению местных органов власти.

20. Обязательный аудит проводится:

- а) в случаях, установленных законодательством;
- б) по решению экономического субъекта;
- в) по поручению финансовых или налоговых органов.

21. Обязательная аудиторская проверка проводится:

- а) в случаях, установленных законодательством и по поручению государственных органов;
- б) только в случаях, прямо установленных законодательством;
- в) в случаях, установленных законодательством и документами системы нормативного регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

22. По виду деятельности обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:

- а) строительные компании;
- б) банки и другие кредитные учреждения;
- в) организации, занятые в сфере естественных монополий.

23. Обязательной аудиторской проверке не подлежат:

- а) общества взаимного страхования; небанковские кредитные учреждения.
- б) товарные и фондовые биржи;
- в) благотворительные и иные (не инвестиционные) фонды, источниками образования средств которых являются предусмотренные законодательством Российской Федерации обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами;
- г) благотворительные и иные (не инвестиционные) фонды, источниками образования средств которых являются добровольные отчисления юридических и физических лиц.

24. Не является критерием для оценки обязательности ежегодной аудиторской проверки:

- а) организационно-правовая форма экономического субъекта;
- б) вид деятельности экономического субъекта;
- в) величина уставного капитала (уставного фонда) экономического субъекта;
- г) финансовые показатели деятельности экономического субъекта.

25. Внутренний аудит может осуществляться:

- а) специалистами, состоящими в штате экономического субъекта.
- б) ревизионной комиссией экономического субъекта, силами специалистов, состоящими в штате экономического субъекта;
- в) аудиторами (специальными службами), состоящими в штате экономического субъекта;
- г) ревизионной комиссией (ревизорами), а также привлекаемыми для целей внутреннего аудита сторонними организациями и (или) внешними аудиторами.

26. Определите функцию внутреннего аудита:

- а) повышение квалификации учетных кадров;
- б) инвентаризация денежной наличности в кассе предприятия;
- в) арифметический контроль показателей;
- г) проверка деятельности различных звеньев управления.

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

- а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для руководства;
- б) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – в законодательно установленном порядке;
- в) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний – нет.

28. Определить, какое из положений, верно, устанавливает задачи, стоящие перед внешним аудитором:

- а) обнаружить и предотвратить ошибку;
- б) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- в) проверить финансовую отчетность и выразить мнение о ней.

29. Какой деятельностью, помимо проведения проверок, могут заниматься аудиторы и аудиторские фирмы?

- а) оказывать услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского (финансового) учета;
- б) оказывать услуги по анализу хозяйственно-финансовой деятельности и консультированию в вопросах законодательства Российской Федерации;
- в) оказывать вышеперечисленные услуги, а также проводить обучение.

30. Сопутствующие аудиту услуги это:

- а) услуги эксперта;
- б) предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо, проведения аудиторских проверок;
- в) часть вспомогательных работ по осуществлению аудиторской проверки.

31. Соответствует ли действительности утверждение, что аудиторы и аудиторские фирмы не вправе:

- а) заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и связанной с ней;
- б) передавать полученные ими в процессе аудита сведения третьим лицам без согласия руководства экономического субъекта;
- в) и первый, и второй ответы правильные.

32. Аудиторские фирмы:

- а) могут оказывать услуги по восстановлению бухгалтерского учета, консультированию и обучению;
- б) могут оказывать только услуги по восстановлению бухгалтерского учета;
- в) не могут оказывать других услуг кроме аудиторских.

33. Определите из ниже перечисленных сопутствующих аудиту услуг вид услуг, который совместим с аудитом бухгалтерской отчетности:

- а) ведение бухгалтерского учета;
- б) составление налоговой отчетности;
- в) управленческое консультирование;
- г) составление бухгалтерской отчетности.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного, ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации, ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации

«Знать» порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита (ОК 4, ОК 8, ПК 1.2)

Тестовые задания

1. Определите функцию внутреннего аудита:

- а) повышение квалификации учетных кадров;
- б) инвентаризация денежной наличности в кассе предприятия;
- в) арифметический контроль показателей;
- г) проверка деятельности различных звеньев управления.

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

- а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для руководства;
- б) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – в законодательно установленном порядке;
- в) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний – нет.

3. Определить, какое из положений, верно, устанавливает задачи, стоящие перед внешним аудитором:

- а) обнаружить и предотвратить ошибку;
- б) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- в) проверить финансовую отчетность и выразить мнение о ней.

4. Какой деятельностью, помимо проведения проверок, могут заниматься аудиторы и аудиторские фирмы?

- а) оказывать услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского (финансового) учета;
- б) оказывать услуги по анализу хозяйственно-финансовой деятельности и консультированию в вопросах законодательства Российской Федерации;
- в) оказывать вышеперечисленные услуги, а также проводить обучение.

5. Сопутствующие аудиту услуги это:
- а) услуги эксперта;
 - б) предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо, проведения аудиторских проверок;
 - в) часть вспомогательных работ по осуществлению аудиторской проверки.
6. Соответствует ли действительности утверждение, что аудиторы и аудиторские фирмы не вправе:
- а) заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и связанной с ней;
 - б) передавать полученные ими в процессе аудита сведения третьим лицам без согласия руководства экономического субъекта;
 - в) и первый, и второй ответы правильные.
7. Аудиторские фирмы:
- а) могут оказывать услуги по восстановлению бухгалтерского учета, консультированию и обучению;
 - б) могут оказывать только услуги по восстановлению бухгалтерского учета;
 - в) не могут оказывать других услуг кроме аудиторских.
8. Определите из ниже перечисленных сопутствующих аудиту услуг один вид услуг, совместимый с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки в соответствии с Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним»
- а) ведение бухгалтерского учета;
 - б) восстановление бухгалтерского учета;
 - в) контроль начисления и уплаты налогов и иных платежей;
 - г) составление налоговых деклараций.
9. Определите из ниже перечисленных сопутствующих аудиту услуг вид услуг, который совместим с аудитом бухгалтерской отчетности:
- а) ведение бухгалтерского учета;
 - б) составление налоговой отчетности;
 - в) управленческое консультирование;
 - г) составление бухгалтерской отчетности.
10. Определите из ниже перечисленных сопутствующих аудиту услуг вид услуг, который относится к сопутствующим услугам действия:
- а) разработка Положения об оплате труда;
 - б) подготовка устных и письменных консультаций;
 - в) контроль ведения учета и составления отчетности;
 - г) тестирование бухгалтерского персонала
11. Какие из приведенных ниже сопутствующих аудиту услуг совместимы с проведением у аудируемого субъекта обязательной аудиторской проверки во всех случаях:
- а) составление бухгалтерской отчетности;
 - б) постановка бухгалтерского учета;
 - в) восстановление бухгалтерского учета;
 - г) ведение бухгалтерского учета.
12. Определите услугу, относящуюся к услугам действия.

- а) контроль ведения учёта;
- б) контроль начисления и уплаты налогов;
- в) издание методических рекомендаций;
- г) услуги по созданию документов, не созданных ранее экономическим субъектом.

13. Является ли сопутствующей аудиту услугой налоговое консультирование?

- а) нет, аудитор занимается исключительно вопросами организации и ведения бухгалтерского учета;
- б) да.

14. Укажите сопутствующие аудиту услуги, совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:

- а) услуги по восстановлению бухгалтерского учета;
- б) услуги по составлению налоговых деклараций;
- в) услуги по составлению бухгалтерской отчетности;
- г) услуги по анализу финансовой и хозяйственной деятельности.

15. Какие услуги, по вашему мнению, не в праве оказывать аудитор?

- а) консультирование клиента по размещению своих активов в ценные бумаги;
- б) оценка объектов недвижимости;
- в) помощь в восстановлении бухгалтерского учета во время проведения аудита;
- г) участие в арбитражных спорах.

16. Определите из ниже перечисленных сопутствующих услуг один вид услуг, совместимый с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки в соответствии с Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним»

- а) составление налоговых деклараций;
- б) составление бухгалтерской отчетности;
- в) восстановление бухгалтерского учета;
- г) оценка экономических и инвестиционных проектов, экономической безопасности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта.

17. Определите из перечисленных сопутствующих аудиту услуг, один вид услуг несовместимый с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки в соответствии с Правилom "Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним".

- а) анализ хозяйственной и финансовой деятельности;
- б) составление бухгалтерской отчетности;
- в) представление интересов экономического субъекта по доверенности перед третьими лицами;
- г) контроль ведения учета и составления отчетности.

18. Оцените услугу, которая несовместима с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки.

- а) составление налоговых деклараций;
- б) информационное обслуживание;
- в) тестирование бухгалтерского персонала;
- г) компьютеризация бухгалтерского учёта.

19. Определите положения, которые необходимо выполнять аудиторской организации при оказании услуг сопутствующих аудиту в соответствии с Правилом «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним».

- а) рекомендуется подготовить типовые формы отчетности по наиболее часто выполняемым видам работ или услуг;
- б) определить границы ответственности аудиторской организации и экономического субъекта;
- в) разработать внутренние стандарты по услугам, сопутствующим аудиту;
- г) приобрести лицензию на оказание услуг, сопутствующих аудиту.

20. Аудиторская фирма заключила с организацией договор на восстановление учета. Выполнила эту работу. Затем заключила договор с этой же организацией на обязательный аудит и выдала безоговорочно положительное аудиторское заключение. Оцените ситуацию:

- а) было бы лучше, если бы эти два вида работ выполнили разные аудиторы этой аудиторской организации;
- б) так можно: восстановление учета - одна из услуг, оказываемых аудиторскими фирмами;
- в) так не разрешается.

21. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является работником проверяемого экономического субъекта?

- а) да;
- б) нет;

22. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является учредителем проверяемого экономического субъекта?

- а) да;
- б) нет.

23. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если его родственник входит в состав совета директоров проверяемого экономического субъекта?

- а) да;
- б) нет.

24. Аудиторские фирмы не могут заниматься:

- а) предпринимательской деятельностью по направлению, прямо совпадающему с направлением деятельности;
- б) проверяемых экономических субъектов;
- в) какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и другой, связанной с ней, деятельностью;
- г) производственной и торговой деятельностью;
- д) предпринимательской деятельностью направленной на анализ и поиск оптимальных путей реализации продукции (работ, услуг) экономического субъекта.

25. Аудиторская проверка может проводиться:

- а) аудиторами, являющимися учредителями, собственниками, акционерами, руководителями и иными должностными лицами проверяемого экономического субъекта;
- б) аудиторскими фирмами: в отношении экономических субъектов, являющихся их учредителями, собственниками, акционерами, кредиторами, страховщиками, а также в отношении, которых эти аудиторские фирмы являются учредителями, собственниками, акционерами;

в) аудиторами и аудиторскими фирмами, оказывавшими данному экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также составлению финансовой отчетности;

г) аудиторская проверка не может проводиться во всех вышеуказанных случаях.

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

а) нет; аудит – это разновидность обычного предпринимательства;

б) запрещено;

в) для операций с перепродажей товаров ограничений для аудиторов нет.

27. Аудиторская организация решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области?

а) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет;

б) это запрещено;

в) нет, аудит - это разновидность обычного предпринимательства.

28. По окончании договора на проведение аудиторской проверки контролируемая организация сделала аудиторской фирме выгодное предложение по предоставлению в аренду помещений. Какие возможные действия предпримет руководитель аудиторской фирмы?

а) отклонит предложение;

б) примет предложение на условиях организации;

в) примет предложение на условиях, сложившихся на рынке данных услуг

29. Аудиторы независимы от:

а) только аудиторской организации;

б) от аудиторской организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают;

в) законодательных актов РФ.

30. Внутренний аудит может осуществляться:

специалистами, состоящими в штате экономического субъекта.

а) ревизионной комиссией экономического субъекта, силами специалистов, состоящими в штате экономического субъекта;

б) аудиторами (специальными службами), состоящими в штате экономического субъекта;

в) ревизионной комиссией (ревизорами), а также привлекаемыми для целей внутреннего аудита сторонними организациями и (или) внешними аудиторами.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий, ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

«Знать» порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки (ОК 5, ПК 1.4)

Тестовые задания

1. После выпуска финансовой отчетности аудитор:

а) обязан исследовать все вновь открытые факты;

б) не обязан исследовать все вновь открытые факты;

- в) обязан внести в отчет все изменения.
2. Вид аудиторского заключения отражается:
- а) в названии аудиторского заключения;
 - б) в итоговой части аудиторского заключения;
 - в) подразумевается исходя из текста.
3. Результатом аудиторской проверки является:
- а) акт проверки;
 - б) заключение аудитора;
 - в) информация, направляемая руководителю проверяемого экономического субъекта.
4. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:
- а) только клиенту;
 - б) клиенту и местной налоговой службе;
 - в) клиенту и всем пользователям отчетности клиента по их требованию;
 - г) клиенту и в Аудиторскую палату.
5. Может ли быть аудитор абсолютно уверен в надежности выражаемого мнения о достоверности отчетности, если:
- а) она ограничена;
 - б) обеспечена аудиторскими стандартами;
 - в) абсолютна, если аудитор использует результаты работы внутреннего аудитора.
6. Завершение аудиторской проверки предполагает:
- а) проверку учетных регистров после даты составления баланса и обсуждение с руководством предприятия вновь обнаруженных фактов;
 - б) составление аудиторского отчета;
 - в) оценку жизнеспособности деятельности предприятия в обозримом будущем.
7. Какие из перечисленных сведений дополнительно могут быть включены в письменную информацию аудитора:
- а) реквизиты аудиторской организации и аудируемого лица;
 - б) выявленные в ходе аудита существенные нарушения;
 - в) перечень замечаний, указаний на недостатки и рекомендации.
8. В случае обнаружения некачественного проведения аудиторской проверки, приведшей к убыткам для экономического субъекта, с аудитора или аудиторской фирмы убытки и штрафы могут быть взысканы:
- а) на основании решения органа, выдавшего лицензию;
 - б) суда или арбитражного суда;
 - в) представительного органа местного самоуправления.
9. Аудитору отказано в предоставлении дополнительной информации. Он в этом случае:
- а) расторгнет договор;
 - б) даст безоговорочно положительное заключение;
 - в) даст модифицированное заключение.

10. В аудиторское заключение не может быть внесено ни одного изменения, не оговоренного с экономическим субъектом после даты:
- а) окончания работ по договору;
 - б) установленной учредителями;
 - в) подписания аудиторского заключения.
11. Аудиторская организация обязана датировать аудиторское заключение:
- а) до подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;
 - б) не ранее утверждения и датирования бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;
 - в) после выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическим субъектом.
12. Аудитор выражает свое мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности:
- а) во всех существенных отношениях;
 - б) во всех относящихся к отчетности деталях;
 - в) во всех существующих и возможных аспектах;
13. Аудитор обязан подписать аудиторское заключение:
- а) не позднее проведения годового собрания акционеров;
 - б) не ранее даты подготовки бухгалтерской отчетности экономического субъекта;
 - в) не ранее даты предоставления годовой бухгалтерской отчетности.
14. Аудитор пришел к заключению, что из-за низкого состояния бухгалтерского учета невозможно проводить аудиторскую проверку. Как должен поступить аудитор:
- а) дать положительное заключение (если это возможно) только на часть проверенных аудитором вопросов;
 - б) предложить свои услуги по восстановлению бухгалтерского учета и затем выдать аудиторское заключение;
 - в) рекомендовать восстановить бухгалтерский учет.
15. Аудиторское заключение должно иметь наименование;
- а) аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - б) заключение независимых аудиторов о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
 - в) отчет аудитора по результатам аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
16. Аудиторское заключение, как правило, адресуется:
- а) исполнительному органу (менеджменту) аудируемого лица;
 - б) собственнику (акционерам) аудируемого лица, совету директоров;
 - в) налоговым и таможенным органам по месту нахождения аудируемого лица.
17. Аудиторское заключение не должно содержать следующие сведения об аудиторе — юридическом лице:
- а) номер и дату представления лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
 - б) место нахождения;
 - в) сведения о штатных аудиторах;
 - г) наименование;
 - д) номер и дату свидетельства о государственной регистрации.

18. Аудиторское заключение не должно содержать сведения об аудируемом лице:
- а) номер и дату свидетельства о государственной регистрации;
 - б) сведения об учредителях;
 - в) наименование;
 - г) сведения о лицензиях на осуществляемые виды деятельности;
 - д) место нахождения.
19. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности по составу:
- а) может носить произвольный характер;
 - б) должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой;
 - в) должно содержать обязательные элементы, определенные федеральным правилом (стандартом).
20. В каком случае аудиторская фирма поступила верно, предоставив клиенту по результатам аудиторской проверки:
- а) аудиторское заключение: вводная часть — 3 экз., аналитическая часть — 2 экз., итоговая часть — 3 экз., отчетность — 1 экз.;
 - б) в количестве, согласованном между аудитором и экономическим субъектом, в размере не менее одного экземпляра для каждой из сторон;
 - в) аудиторское заключение из трех частей и бухгалтерская отчетность — 3 экз.
21. Главный бухгалтер АО в ходе аудиторской проверки отказался представить аудиторам часть документов, сославшись на коммерческую тайну. Аудиторы не выдали безоговорочно положительного заключения, хотя практически не обнаружили ошибок в предоставленных документах. Кто прав?
- а) этот конфликт возник из-за отсутствия нормативной базы по аудиту;
 - б) главный бухгалтер;
 - в) аудиторы.
22. Аудиторское заключение подписывает:
- а) только руководитель аудиторской фирмы;
 - б) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
 - в) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
 - г) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.
23. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:
- а) модифицированное заключение;
 - б) отказ от выражения мнения;
 - в) безусловно-положительное заключение;
 - г) отрицательное заключение.
24. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:
- а) положительное заключение;
 - б) условно-положительное заключение;
 - в) отрицательное заключение;
 - г) отказ от выдачи заключения.
25. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, — это:
- а) внутренние аудиторские доказательства;

- б) внешние аудиторские доказательства;
- в) смешанные аудиторские доказательства;
- г) нет правильного ответа.

26. Проверка арифметической точности первичных документов называется:

- а) взаимным контролем;
- б) хронологической проверкой;
- в) подтверждением;
- г) подсчетом;
- д) нет правильного ответа.

27. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:

- а) наблюдением;
- б) опросом;
- в) встречной проверкой;
- г) аналитическими процедурами.

28. К итоговым документам аудиторской проверки не относятся:

- а) Документы по оценке аудиторского риска.
- б) Результаты экспертизы привлеченного специалиста.
- в) Общий план проведения аудита.
- г) Все ответы правильные.

29. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от третьих лиц в письменном виде:

- а) Внутренние аудиторские доказательства.
- б) Внешние аудиторские доказательства
- в) Смешанные аудиторские доказательства.
- г) Нет правильного ответа

30. К целям составления рабочих документов не относится:

- а) Помощь в привлечении клиентов.
- б) Обеспечение юридической обоснованности проведения аудита.
- в) Контроль рабочего времени аудита.
- г) Обоснование выбора методики и приемов проведения проверки.

31. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

- а) Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности.
- б) Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности.
- в) Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика.
- г) Рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении учета.

32. Аудиторские доказательства - это

- а) Аудиторские версии по фактам проверки.
- б) Информация для формирования мнения о достоверности отчетности.
- в) Записи, составленные в ходе проведения аудита.
- г) Нет правильного ответа.

33. Основные требования, предъявляемые к рабочей документации не включают:

- а) Отражение информации, относящейся к предыдущему и будущему периоду.

- б) Оценка финансовой отчетности с установленными признаками и критериями.
- в) Содержать используемые сокращения или условные обозначения.
- г) Указание фамилии аудитора, даты, подписи.
- д) Нет правильного ответа.

34. Может ли аудиторская организация отказаться от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в случае непредоставления аудируемым лицом необходимой для проверки документации:

- а) да, это ее право;
- б) нет, не может;
- в) ей следует сделать вывод о достоверности отчетности на основании данных, которые были представлены аудируемой организацией.

35. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:

- а) план аудита;
- б) аудиторский отчет;
- в) аудиторское заключение;
- г) все ответы не правильные.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями, ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

«Знать» методику планирования аудиторской проверки (ОК 6, ОК 7)

Тестовые задания

1. Может ли аудиторская организация самостоятельно определять формы и методы аудита?

- а) да, это право аудиторской организации;
- б) ни в коем случае, это регламентируется Правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- в) формы и методы аудита строго регламентированы в Законе об аудиторской деятельности.

2. Аудиторская процедура наблюдения представляет собой:

- а) отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами;
- б) проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов;
- в) поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица.

3. Документальный анализ инвентаризационной ведомости является методом аудиторской проверки для достижения цели:

- а) полнота;
- б) права и обязанности;
- в) существование;
- г) стоимость.

4. Детальные тесты, оценивающие правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета, являются одной из форм:

- а) процедур проверки по существу;

- б) аналитических процедур;
- в) тестов средств внутреннего контроля.

5. Определите один из основных этапов выполнения аналитических процедур:

- а) арифметические расчеты;
- б) определение цели процедуры;
- в) расчет коэффициентов;
- г) простое сравнение.

6. Для достижения цели аудиторской проверки "полнота" достаточно ли осуществить инвентаризацию:

- а) да.
- б) нет.
- в) в зависимости от положений учетной политики.

7. Если аудитор хочет проверить операции по покупкам на полноту, то какая из данных выборочных совокупностей даст ему наибольшую уверенность?

- а) выборка по документам на оплату, сверенная с актами о приеме товаров;
- б) выборка по актам о приемке товаров, сверенная со счетами-фактурами на покупки;
- в) выборка по документам на получение товаров, сверенная с заказами.

8. Рабочая документация аудита – это:

- а) обязательное документирование аудита, т.е. отражение полученной информации в рабочих документах – собственности аудиторской организации
- б) вся информация экономического субъекта, полученная аудитором для проверки
- в) документы экономического субъекта, проверенные аудитором

9. Определите, исходя из чего определяется состав, количество и содержание документов, входящих в рабочую документацию аудита:

- а) из возможности применения принципа непрерывности деятельности проверяемого предприятия;
- б) исходя из вида аудиторского заключения;
- в) исходя из профессионального уровня аудиторов;
- г) состояния бухгалтерского учета экономического субъекта.

10. Для аудитора является необходимым отражение в составе рабочей документации каждого рассмотренного в ходе проверки документа или вопроса:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, только в случае проведения обязательного аудита.

11. Рабочие документы аудита:

- а) могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме;
- б) должны быть составлены в установленной форме и обязательно содержать необходимые реквизиты и подписи лиц, составивших документ;
- в) могут быть составлены в произвольной форме, при условии обязательного содержания необходимых реквизитов и подписей лиц, составивших документ.

12. В какой форме должен аудитор составлять рабочие документы?
- а) по форме, приложенной к федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Документирование аудита»;
 - б) в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита;
 - в) по форме, установленной в альбомах унифицированных форм первичных документов.
13. Чем должен руководствоваться аудитор при определении объема документации по каждой конкретной проверке:
- а) требованиями, установленными федеральным органом регулирования аудиторской деятельности для данной категории проверок;
 - б) своим профессиональным мнением;
 - в) техническим заданием на проведение аудита, согласованным с аудируемым лицом.
14. Положение о разработке аудиторскими фирмами и индивидуальными аудиторами типовых форм рабочей документации носит:
- а) для аудиторских фирм обязательный характер, для индивидуальных аудиторов – рекомендательный;
 - б) обязательный характер;
 - в) рекомендательный характер.
15. Влияет ли на форму и содержание рабочих документов аудита такой фактор, как характер и сложность деятельности аудируемого лица ?
- а) нет
 - б) да, только в случае проведения обязательного аудита
 - в) да.
16. Чем выше риск бизнеса, тем риск необнаружения:
- а) выше;
 - б) ниже;
 - в) нет зависимости.
17. Какое из нижеследующих утверждений неверно:
- а) статистическая выборка изменяет требования к произвольной выборке;
 - б) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
 - в) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность.
18. Какие из нижеследующих утверждений верны:
- а) объем выборки зависит от уровня риска необнаружения;
 - б) объем выборки не зависит от уровня существенности;
 - в) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность.
19. Основная цель стратификации генеральной совокупности:
- а) уменьшить риск выборки за счет снижения вариации данных;
 - б) распределить обязанности между аудиторами при проверке;
 - в) увеличить допустимую ошибку выборки.

20. К этапам организации аудиторской выборки не относится
- а. Определение величины оплаты за данный вид работ.
 - б. Определение единицы наблюдения.
 - в. Определение порядка распространения данных.
 - г. Определение единицы отбора
21. «Материальность в аудите» — это:
- а) уровень оплаты труда аудиторов в аудиторской фирме;
 - б) оценка стоимости работ по договору;
 - в) максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в финансовых отчетах и рассматриваться как несущественная.
22. Под материальностью (существенностью) в аудите понимается:
- а) степень неправильного отражения данных учета и отчетности, искажающих смысл совершенных хозяйственных операций;
 - б) предельно допустимый уровень возможного искажения отдельной статьи или финансового показателя в отчетности;
 - в) предварительная оценка вероятности искажений отчетности.
23. Аудиторский риск оценивается:
- а) на основании суждения аудитора о приемлемой вероятности содержания в финансовой отчетности невыявленных материальных ошибок после проведения аудита;
 - б) на основании финансового положения экономического субъекта, подвергаемого аудиторской проверке;
 - в) по максимально допустимому размеру ошибочной суммы, которая может быть в финансовой отчетности, без введения в заблуждение пользователей.
24. Аудиторская выборка – это:
- а) один из методов аудиторской проверки
 - б) определенным образом отобранные элементы с целью распространения полученных результатов на всю проверяемую совокупность;
 - в) способ группировки данных по определенным признакам.
25. Аудиторский риск:
- а) риск невыявления в ходе аудиторской проверки существенных ошибок и искажений в финансовой отчетности аудируемого предприятия;
 - б) риск нежизнеспособности бизнеса клиента аудитора.
26. Аудиторский риск — это:
- а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
 - б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
 - в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
 - г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.
27. Риск необнаружения — это:
- а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
 - б) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;

в) опасность, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок.

28. Величина допустимой ошибки выборки зависит от:

- а) показателя оценки системы внутреннего контроля;
- б) риска необнаружения;
- в) уровня существенности.

29. Допустимая ошибка в процессе аудита должна определяться на стадии:

- а) ознакомления с деятельностью экономического субъекта;
- б) планирования;
- в) проведения проверки.

30. Малый размер выборки используется, если:

- а) объем генеральной совокупности невелик;
- б) элементы генеральной совокупности однородны по своим признакам;
- в) аудитор предполагает, что генеральная совокупность свободна от ошибок.

31. Если ошибка в проверяемой совокупности больше допустимой, аудитор должен:

- а) отказаться от выражения мнения по поводу достоверности бухгалтерской отчетности;
- б) расширить круг применяемых аудиторских процедур и проверить другие элементы совокупности;
- в) сообщить о данном факте в письменной информации руководству экономического субъекта.

32. Выбор метода построения выборки определяется:

- а) внутренними правилами аудиторской организации;
- б) аудитором в каждой конкретной ситуации;
- в) стандартами СРОА.

33. Конечной целью анализа рисков является оценка:

- а) аудиторского риска;
- б) риска бизнеса;
- в) риска необнаружения;
- г) риска внутреннего контроля.

34. Риск бизнеса:

- а) рассчитывается по формуле;
- б) определяется на основе тестирования;
- в) устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой.

35. Аудиторский риск:

- а) рассчитывается по формуле;
- б) определяется на основе тестирования;
- в) устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности, ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы, ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

«Знать» нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации (ОК 9, ПК 1.1, ПК 1.3)

Перечень вопросов для устного опроса

1. Законодательство Российской Федерации и иные акты об аудиторской деятельности.
2. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
3. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов на право осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации.
4. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора.
5. Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности, его основные функции.
6. Профессиональный кодекс этики и поведения аудиторов и аудиторских организаций.
7. Независимость аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
8. Аудиторская тайна.
9. Взаимоотношения аудиторов с клиентами, государственными и правоохранительными органами.
10. Система проверки качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов внешними проверяющими.
11. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
12. Права и обязанности аудируемых лиц и/или лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг.
13. Роль стандартов (единых требований) в обеспечении качества аудита.
14. Международные, федеральные и внутренние стандарты аудиторской деятельности.
15. Состав и основные группы стандартов: организационные, технологические,
16. Подготовка к заключению договора на проведение внешнего аудита.

Тестовые задания

1. Внешний контроль качества аудита осуществляет:
 - а) уполномоченный федеральный орган;
 - б) СРОА;
 - в) оба названных органа.
2. За подготовку, составление, представление финансовой бухгалтерской отчетности несет ответственность:
 - а) руководитель аудиторской организации;
 - б) аудитор, проводивший проверку финансовой бухгалтерской отчетности;
 - в) руководитель аудируемого лица.
3. Ответственность аудитора заключается в том, что он ответственен за:
 - а) результаты работы экономического субъекта;

- б) аудиторское заключение
 - в) финансовую бухгалтерскую отчетность клиента.
4. Аудитор при проведении проверки имеет право:
- а) проверять фактическое наличие имущества
 - б) привлекать эксперта без согласия с аудируемым лицом;
 - в) требовать применения бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор.
5. Руководитель аудируемого лица обязан:
- а) утверждать общий план аудиторской проверки;
 - б) запрашивать сведения, необходимые для проверки, у третьих лиц
 - в) осуществлять контроль за работой независимых аудиторов.
6. Аттестат аудитора может быть аннулирована, если:
- а) после его выдачи обнаружен факт предоставления для ее получения недостоверных сведений
 - б) аудиторские услуги выполнены с нарушением условий договора на проведение аудита;
 - в) аудиторская организация участвует в судебных разбирательствах с клиентом.
7. Квалификационный аттестат аудитора выдается:
- а) сроком на 3 года;
 - б) без ограничения срока действия;
 - в) сроком на 5 лет.
8. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется, если:
- а) аудиторское заключение выдано без проведения проверки;
 - б) при аудиторской проверке не учитывались требования аудируемого лица;
 - в) нарушались сроки предоставления аудиторского заключения.
9. Аудитор может отказаться от проверки или выражения мнения о достоверности финансовой бухгалтерской отчетности, если:
- а) экономический субъект не оплатил аудиторские услуги;
 - б) экономический субъект не предоставил необходимую информацию;
 - в) экономический субъект не предоставил аудиторам отдельного помещения.
10. Стандарты аудиторской деятельности обязательны для:
- а) аудиторских организаций;
 - б) индивидуальных аудиторов;
 - в) аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
 - г) аудируемых организаций;
 - д) аудиторских организаций и аудируемых лиц;
 - е) аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц;
 - ж) индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц.
11. Основным критерием оценки качества аудита является:
- а) соблюдение МСА;
 - б) рентабельность аудиторской организации;
 - в) отсутствие конфликтов с аудируемыми лицами.

12. Согласно требованиям Кодекса этики аудитор обязан:
- а) действовать в интересах заказчика;
 - б) действовать в интересах общества и всех пользователей бухгалтерской отчетности;
 - в) соблюдать оба требования.
13. Стандарты СРОА могут содержать требования ниже требований, содержащихся в МСА:
- а) нет;
 - б) да;
 - в) по профессиональному суждению аудитора.
14. Стандарты аудиторской деятельности определяют:
- а) требования к проверке бухгалтерской отчетности аудируемого лица;
 - б) принципы подготовки бухгалтерской отчетности;
 - в) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности в РФ.
15. Руководитель проверяемого экономического субъекта обязан при проведении аудиторской проверки:
- а) ограничить круг вопросов, подлежащих рассмотрению аудиторами;
 - б) оговорить и письменно закрепить условия и порядок оплаты аудиторских услуг;
 - в) оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.
16. Для осуществления аудиторской деятельности требуется получить лицензию:
- а) да;
 - б) нет.
17. Укажите, для каких организаций аудиторская проверка обязательна:
- а) аудиторская фирма;
 - б) акционерное общество;
 - в) предприниматель без образования юридического лица;
 - г) общество с ограниченной ответственностью.
18. Квалифицированный аттестат аудитора утрачивает силу в случае, если:
- а) имеются претензии к качеству работы аудитора;
 - б) в течение года после получения квалификационного аттестата аудитор не приступил к работе по специальности.
 - в) неучастия аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет, за исключением:
19. За правильность и полноту данных, отраженных в аудиторском заключении, ответственность несет:
- а) аудитор, составляющий заключение;
 - б) аудиторская организация;
 - в) аудитор и аудиторская организация совместно.
20. За составление и содержание налоговых деклараций и иной отчетности после проведения аудиторской проверки ответственность несет:
- а) аудиторская организация;
 - б) экономический субъект;
 - в) аудиторская организация и экономический субъект совместно.

21. Аудиторы имеют право в ходе аудиторской проверки:

- а) получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц;
- б) привлекать на договорной базе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших данному экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета;
- в) привлекать на договорной базе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших услуги по составлению отчетности.

22. Аудитор не имеет права:

- а) передавать третьим лицам полученные им в процессе аудита сведения;
- б) оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского отчета;
- в) проводить консультирование клиента в устной форме.

23. Аудиторы обязаны при проведении аудиторской проверки:

- а) соблюдать правила трудового распорядка, установленного проверяемым экономическим субъектом;
- б) соблюдать требования законодательства РФ;
- в) устанавливать оплату услуг исходя из достижения определенного результата.

24. Что гарантирует соблюдение аудиторских стандартов в процессе осуществления аудиторской деятельности:

- а) высокий уровень качества аудита и надежности результатов;
- б) независимость аудиторской организации;
- в) возможность повышения цены аудиторских услуг.

25. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляет:

- а) Президент РФ;
- б) Правительство РФ;
- в) Министерство финансов РФ.

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

- а) имеют право;
- б) имеют право, если этот вид деятельности указан в уставе организации;
- в) имеют право только аудиторские организации;
- г) не имеют права.

27. Аудиторским организациям запрещается заниматься:

- а) какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита;
- б) какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг;
- в) не запрещается заниматься иной деятельностью, если она оговорена в уставных документах аудиторской организации.

28. Аудитор обязан проходить обучение по программам повышения квалификации, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является в течении:

- а) двух лет, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора

- б) трех лет, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора
- в) каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора.

29. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

- а) только в течение действия договора;
- б) в течение действия договора на оказание аудиторских услуг в 5 лет после его завершения;
- в) без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения непосредственных отношений с клиентом.

30. Саморегулируемая организация аудиторов - это:

- а) коммерческая организация, созданная на условиях членства;
- б) некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности;
- в) некоммерческая организация, созданная для обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.

31. Аудитор – это:

- а) любой сотрудник аудиторской организации, участвующий в проведении аудита;
- б) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора, и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;
- в) сотрудник, участвующий в проведении аудита, но не несущий ответственности за его результаты.

32. Внутренний контроль качества работы аудиторов заключается в:

- а) контроле старших аудиторов за работой своих ассистентов;
- б) проверке заказчиком качества представляемого аудиторского отчета;
- в) проверке результатов аудита государственными органами финансового контроля.

33. Внешний контроль качества аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов осуществляет:

- а) уполномоченный федеральный орган;
- б) саморегулируемые организации аудиторов, в отношении своих членов;
- в) оба названных органа.

34. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит, осуществляют:

- а) уполномоченный федеральный орган;
- б) саморегулируемая организация аудиторов, в отношении своих членов;
- в) оба названных органа.

35. Цель создания международных стандартов аудита:

- а) замена национальных стандартов аудита;
- б) унификация подхода к аудиту в международном масштабе;
- в) апробация новых правил и принципов проведения аудита на странах, не имеющих национальных стандартов.

36. Требования независимости аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от экономического субъекта при оказании ему сопутствующих аудиту услуг:

- а) обязательны;

- б) обязательны только в отношении сопутствующих услуг, несовместимых с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки;
- в) обязательны только в отношении сопутствующих услуг, совместимых с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки;
- г) не обязательны.

37. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» принят:

- а) В 2003 г.
- б) В 2001 г.
- в) В 2008 г.

38. Понятие сопутствующих аудиту услуг определено:

- а) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- б) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- в) Не определено в настоящее время в законодательных актах.

39. Правила (стандарты) аудиторской деятельности - это единые требования:

- а) верно все перечисленное.
- б) к порядку осуществления аудиторской деятельности;
- в) к оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг;
- г) к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации;
- д) нет верного ответа

40. Что такое аудиторская тайна?

- а) неразглашение сведений об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги.
- б) неразглашение содержания аудиторского заключения.
- в) обеспечение сохранности документов, содержащих конфиденциальную информацию.

41. Определите, когда аннулируется квалификационный аттестат аудитора:

- а) установлен факт отказа от участия в аудиторской проверке
- б) установлен факт работы без внутренних аудиторских стандартов
- в) установлен факт подписания заключения без проведения аудиторской проверки

42. Аудитор несет ответственность за:

- а) за свое мнение о достоверности отчетности на основе проведенного аудита
- б) за достоверность отчетности
- в) за недостоверные или искаженные сведения в проаудированной отчетности

43. Руководство организации, сославшись на коммерческую тайну, отказалось в ходе проведения аудиторской проверки выдать аудитору документы нефинансового характера. Как должен поступить аудитор в этой ситуации?

- а) не прерывать проверки, но в аудиторском заключении отметить данный факт
- б) прервать проверку и сделать повторный запрос требуемых документов
- в) обратиться с жалобой в федеральный уполномоченный орган

44. Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались замечания и выводы аудитора. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудиторскую проверку. Оцените его действия.

- а) аудитор обязан предоставить клиенту такую информацию.

- б) аудитор виноват сам, т.к. об этом следовало сделать запись в договоре;
- в) действующее законодательство не обязывает аудитора предоставлять такую информацию

45. Руководители и иные должностные лица аудируемой организации должны:

- а) давать аудитору разъяснения в письменной и устной форме по запросу аудитора;
- б) ограничивать круг вопросов, подлежащих выяснению;
- в) в обязательном порядке выполнять все рекомендации аудитора по повышению эффективности производства.

46. Руководители и иные должностные лица аудируемой организации обязаны:

- а) они не имеют никаких обязанностей перед аудиторами при проведении аудита;
- б) создавать условия для проведения аудита: предоставлять всю документацию, необходимую для аудита, давать разъяснения, не ограничивать круг вопросов, выясняемых при аудите;
- в) консультироваться с аудиторами, принимая важные решения.

47. Основной целью аудиторской деятельности в соответствии с Законом "Об аудиторской деятельности" является:

- а) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.
- б) изучение результатов хозяйственной деятельности и выработка предложений по их улучшению;
- в) составление и заполнение бухгалтерской (финансовой)
- г) отчетности, расчетов по налогам, проведение хозяйственных операций в бухгалтерском учете

48. Какая услуга НЕ является совместимой с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:

- а) консультации по праву;
- б) ведение бухгалтерского учета
- в) составление налоговой отчетности

49. Аудиторская фирма заключила с организацией договор на восстановление учета. Выполнила эту работу. Затем заключила договор с этой же организацией на обязательный аудит и выдала безоговорочно положительное аудиторское заключение. Правильно ли поступила аудиторская фирма?

- а) так не разрешается
- б) так можно: восстановление учета - одна из услуг, оказываемых аудиторской фирмой
- в) было бы лучше, если бы эти 2 вида работ выполнили разные аудиторы этой аудиторской организации

50. Аудиторская организация «А» является учредителем организации «Б». Организация «Б» является единственным учредителем организации «В». Может ли аудиторская организация «А» проводить аудиторскую проверку организаций «Б» и «В»?

- а) не может проводить проверку организации ни "Б", ни "В"
- б) не может проводить проверку только организации "Б"
- в) может проводить проверку обеих организаций

51. Какие лица допускаются к аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью:

- а) имеющие высшее экономическое и юридическое образование и стаж работы по специальности 3 года из последних 5 лет;
- б) имеющие высшее экономическое образование по специальности «Бухгалтерский учет и аудит»;
- в) имеющие высшее образование, стаж работы не менее трех лет, из них два года в аудиторской фирме;
- г) имеющие среднее специальное экономическое образование и стаж работы в качестве аудитора не менее 10 лет.

52. На кого возложены функции уполномоченного федерального органа исполнительной власти по государственному регулированию аудиторской деятельности:

- а) Министерство по налогам и сборам;
- б) Счетную палату РФ;
- в) Минфин РФ;
- г) Правительство РФ;
- д) Администрацию Президента РФ.

53. Аудиторская фирма заключила договор с экономическим субъектом на проведение аудиторской проверки и подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности. Во время проведения проверки аудитор запросил регистры аналитического и синтетического учета и отчетность за текущий год. Руководство экономического субъекта отказало в этом аудиторской фирме. Правильно ли поступило руководство экономического субъекта:

- а) да, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;
- б) да, так как проверять информацию об операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора: если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, можно давать положительное аудиторское заключение;
- в) нет, данный отказ можно рассматривать как ограничение масштаба аудиторской проверки.

54. Предоставлена ли аудитору возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:

- а) да;
- б) нет;
- в) нет, он должен их согласовывать с руководством аудируемого лица
- г) да, но он должен действовать в рамках, определенных действующими правилами стандартами аудиторской деятельности

55. Для чего разрабатываются стандарты аудита:

- а) для подготовки аудиторов и составления программ квалификационных экзаменов по разделу «Аудит» на право заниматься аудиторской деятельностью;
- б) для поддержания определенного уровня качества аудита и надежности его результатов;
- в) для доказательства качества проведения аудита в суде и определения меры ответственности аудитора.

56. Каждый аудитор, имеющий квалификационный аттестат, обязан проходить обучение по программам повышения квалификации аудиторов в течение:

- а) каждого календарного года, начиная с года получения аттестата;
- б) каждого календарного года начиная с года, следующего за годом окончания срока действия аттестата.

в) каждые трех лет по выбору начиная с года, следующего за годом получения аттестата.

57. Независимость аудитора не считается нарушенной в следующем случае:

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

58. Аудитор не вправе отказаться от проведения проверки в случаях:

- а) непредставления аудируемым лицом всей необходимой для проверки документации;
- б) выявления обстоятельств, оказывающих существенное влияние на мнение аудитора о степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
- в) неудовлетворительной работы системы внутреннего контроля аудируемого лица.

59. Какой предпринимательской деятельностью не могут заниматься аудиторские фирмы:

- а) восстанавливать бухгалтерский учет
- б) консультировать по вопросам налогообложения
- в) осуществлять производство и реализацию товаров производственного назначения

60. Кодекс профессиональной этики аудиторов содержит

- а) нормы поведения аудиторов
- б) требования к уровню квалификации аудиторов
- в) процедуры осуществления аудиторских проверок

«Уметь» использовать бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий для оценки состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта (ПК 1.1, ПК 1.3, ПК 1.4)

1. По итогам аудиторской проверки выявлено, что сумма прибыли на предприятии составила 518 тыс.руб.

По данным отчетности предприятия сумма прибыли составила 430 тыс.руб.

Определить общую сумму фактической ошибки на основании полученного результата. Сделайте вывод: является ли выявленная ошибка предельно допустимой и можно ли ее признать соответствующей действительности. Минимальная граница предельно допустимой ошибки - 3%, максимальная - 6%.

2. Организация закупила оборудование, требующее монтажа на сумму 240 000 руб. (в том числе НДС 40 000 рублей) и оплатило его. За доставку оборудования был оплачен счет 36 000 рублей (в том числе НДС 6 000 рублей) Оборудование было передано в монтаж и за работу по монтажу была начислена заработная плата в сумме 15 000 рублей и единый социальный налог 35,6%. После монтажа подписан акт ввода в эксплуатацию и оборудование введено в эксплуатацию.

Бухгалтер сделал следующие проводки:

Д-т 60 К-т 51 – 240 000 руб. – оплачено оборудование

Д-т 07 к-т 60 – 240 000 руб. – учтено поступившее оборудование, требующее монтажа по покупной стоимости.

Д-т 07 К-т 60 – 36 000 руб. – приняты к оплате услуги транспортной организации по доставке оборудования, требующего монтажа.

Д-т 60 К-т 51 – 36 000 руб. оплачен счет за транспортные услуги

Д-т 08 К-т 07 – 276 000 руб. (240 000 + 36 000) – передано в монтаж оборудование

Д-т 08 К-т 70 – 15 000 руб. начислена заработная плата (понесены затраты по монтажу оборудования собственными силами)

Д-т 08 К-т 69 - 5190 руб. начислен единый социальный налог.

Д-т 01 К-т 08 - 296 190 руб. (276 000 + 15 000 + 5190)

Сделайте аудиторскую проверку этой операции, выявите ошибки и неточности в расчетах. Определите по какой стоимости должно было быть оприходовано оборудование.

3. Организация оплатила поставку втулок в сумме 72 000 рублей (в том числе НДС 12 000 руб.). Согласно договору, поставщик отгрузил материалы. Была доставлена партия втулок в количестве 10 000 шт по цене 7,2 руб. за 1 шт. с учетом НДС.

Приходуются материалы по учетным ценам, стоимость одной втулки составляет 5,4 руб.

Бухгалтер сделал следующие проводки:

Ответ:

Д-т 60 К-т 51 – 72 000 руб.

Д-т 10 К-т 60 – 60 000 руб. (6 руб.*10 000 шт) –оприходованы шурупы

Д-т 19 К-т 60 – 12 000 руб. – учтена сумма НДС со стоимости приобретенных материалов

Д-т 68 субсчет «Расчеты по НДС» К-т 19 – 12 000 руб. – принят к зачету оплаченный НДС по материалам.

Сделайте аудиторскую проверку этой операции, выявите ошибки и неточности в расчетах.

4. В январе 2015 года организация получила безвозмездно от органа местного самоуправления производственное оборудование. Его рыночная цена составила 180 000 рублей. Сумма ежемесячной амортизации, которую следует начислять на первоначальную стоимость оборудования 1500 рублей.

Необходимо оприходовать оборудование и начислить амортизацию с месяца, следующего за месяцем оприходования оборудования.

Бухгалтер сделал следующие проводки:

Д-т 08 К 98-2 – 180 000 руб. оприходовано безвозмездно полученное оборудование

Д-т 01 К-т 08 – 180 000 руб. оборудование введено в эксплуатацию

Д-т 20 К-т 02 – 1500 руб. начислена амортизация

Сделайте аудиторскую проверку этой операции, выявите ошибки и неточности в расчетах.

5. Предприятие купило материалы на сумму 120 000 руб. (в том числе НДС). Бухгалтер оприходовал материал и сделал следующие проводки:

Д-т 60 К-т 51 – 120 000 руб. оплачены полученные материалы

Д-т 10 К-т 60 – 96 000 руб. –оприходованы материалы без НДС

Д-т 19 К-60 – 24 000 руб. –учтена сумма НДС со стоимости приобретенных материалов

Д-т 68 субсчет «Расчеты по НДС» К-19 – 24 000 принят к зачету оплаченный НДС по материалам.

Вы аудитор. Сделайте аудиторскую проверку этой операции.

6. Предприятие в 2015 году получило выручку от продажи товаров в сумме 1 200 000 руб. (в том числе НДС – 200 000 руб.). Себестоимость товаров составила 900 000 руб.

Бухгалтеру необходимо сделать проводки по состоянию на 31 декабря 2002 года.

Бухгалтер следующие сделал проводки:

Д-т 62 К-т 90-1 – 1 200 000 руб. – отражена выручка от продажи товаров.

Д-т 90-3 К-т 68 субсчет «Расчеты по НДС» – 200 000 руб. – начислен НДС с выручки

Д-т 90-2 К-т 41 – 900 000 руб. - списана себестоимость проданных товаров

Д-т 51 К-т 62 – 1 200 000 рублей – поступили денежные средства от покупателя

Д-т 90-9 К-т 99 – 300 000 рублей – выявлен финансовый результат

Д-т 99 К-т 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль» - 72 000 руб. – начислен налог на прибыль

7. По данным отчетности ООО за 2015 г. сальдо счетов составляет

Общество	Государственная регистрация	Счёт 75/1 (тыс. руб.)	Счёт 80 (тыс. руб.)
1. Общество «Гранит»	20.02.2011г.	500	500
2. Общество «Квант»	17.03.2011г.	200	400
3. Общество «Блок»	24.12.2010г.	400	800
4. Общество «Аякс»	05.11.2009г.	-	300

Определить: полноту формирования уставного капитала в перечисленных организациях. Установить соответствует ли формирование уставного капитала требованиям законодательства?

8. В ООО «Магнолия» Ивановым А.С. внесен вклад в уставный капитал в валюте. Согласно уставу и учредительному договору доля Иванова составляет 25% . Уставный капитал ООО «Магнолия» составляет 12000 руб. В учете ООО «Магнолия» были сделаны следующие записи :

дебет 75 Кредит 80 – 12000 руб. (в т.ч. Д 75-1 Учредитель Иванов К т 80 – 3000) руб.

Вклад в уставный капитал сделан 11 апреля 2003 г. – 100 долларов. Курс ЦБ РФ – 31,28 руб. за 1 дол.

Задание

1. На основании приведенных данных оцените соблюдение правил бухгалтерского учета и законодательства РФ аудлируемым лицом.

2. При необходимости, укажите допущенные ошибки и оцените их влияние на показатели отчетности.

3. Сформулируйте рекомендации руководству ООО по данному разделу учета (при необходимости, с вариантами правильных записей).

9. В ходе аудиторской проверки установлено следующее: уставный капитал зарегистрированного двумя учредителями (физическими лицами) общества с ограниченной ответственностью составляет 30 000 руб. Согласно учредительным документам вклад первого учредителя составляет 24 000 руб. и вносится им наличными денежными средствами в кассу организации. Второй учредитель несет расходы в сумме 6000 руб. по регистрации ООО, которые признаются его вкладом в уставный капитал.

Бухгалтерские записи, оформленные проверяемой организацией, представлены в таблице 1.

Задание: проверьте правильность составленных бухгалтерских записей, проведенных расчетов, оцените соблюдение предприятием его учетной политики. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения укажите их со ссылками на нормативные документы.

Таблица 1

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Образование уставного капитала ООО (государственная регистрация учредительных документов)	75	80	30000	Учредительные документы
Отражено получение денежных средств от первого учредителя	50-1	75	24000	Приходный кассовый ордер
Отражен вклад второго учредителя (организационные расходы)	08	75	6000	Учредительные документы, Бухгалтерская справка
Отражено принятие к учету нематериального актива (организационные расходы)	04	08	6000	Карточка учета нематериальных активов
Ежемесячно начиная с месяца, следующего за месяцем принятия нематериального актива к бухгалтерскому учету				
Отражены амортизационные отчисления по организационным расходам (6000/10/12)	26	05	50	Бухгалтерская справка-расчет

10. Задание

1. На основании приведенных данных оцените соблюдение правил бухгалтерского учета и законодательства РФ аудируемым лицом.

2. При необходимости, укажите допущенные ошибки и оцените их влияние на показатели отчетности.

3. Сформулируйте рекомендации руководству ОАО по данному разделу учета (при необходимости, с вариантами правильных записей).

Договор об оказании услуг по хранению и обработке товаров.

Предмет договора: Заказчик ООО "Алиса" передает товар на хранение в складские помещения исполнителя ЗАО "Победа", а исполнитель принимает, отпускает и обеспечивает хранение товара заказчика на своем складе с 15.01 по 31.12.2000.

Порядок расчетов: Заказчик производит оплату услуг по хранению и обработке товара из расчета 3 долл. США за 1 кв. м в месяц за фактически занимаемую площадь (ориентировочно 1433 кв. м).

ЗАО "Победа" выставляет счета ООО "Алиса" для предоплаты за предстоящий месяц. Акты оказания услуг по договору хранения составляются на основании счетов.

Договор с ООО "Телефон" на оказание услуг связи.

Пункт 2.1 ст.2 договора: ООО "Телефон" передает в пользование окончательное оборудование, находящееся в течение всего срока действия договора в собственности ООО "Телефон".

В соответствии с актом приема работ от 18.08.2000 установлено и введено в эксплуатацию оборудование: мультимплексор, маршрутизатор и пр.

Согласно договору на предоставление консультационных услуг ООО "Алиса" обязуется принять и оплатить консультационные услуги по анализу потребительского спроса по товарным группам и регионам Российской Федерации.

В акте выполненных работ зафиксировано выполнение консультационных услуг по анализу потребительского спроса по неопределенным товарным группам в перечисленных регионах Российской Федерации. Из содержания акта не представляется возможным выяснить, какие именно товарные группы были предметом исследования в перечисленных регионах, были ли эти товары объектом реализации ООО "Алиса".

В договоре аренды помещения отдельно выделены услуги, которые оказывает арендодатель для ООО "Алиса", в том числе услуги, производственная направленность которых не подтверждена:

п.2.1"и" - осуществлять организацию пропускного режима въезда (выезда) автотранспорта на территорию помещений ООО "Алиса";

п.2.1"д" - организовывать по предварительным заявкам проход сотрудников в выходные дни.

Из актов выполненных работ невозможно установить, какой транспорт и с какой целью въезжал на территорию арендодателя, а также какая работа выполнялась сотрудниками ООО "Алиса" в выходные дни. Из табелей учета рабочего времени следует, что работа в выходные дни не осуществлялась.

По договорам о выполнении работ и об оказании услуг акты приемки выполненных работ отсутствуют или не содержат измерителей в натуральном и денежном выражении.

В соответствии с контрактом на оказание представительских услуг ООО "Алиса" обязуется выплатить ООО "Техно" вознаграждение за работу по поиску покупателей товаров (работ, услуг).

В акте выполненных работ зафиксировано выполнение работ в полном объеме, перечислены номера первичных документов (счета, счета - фактуры), по которым была произведена оплата. Из содержания акта не представляется возможным установить связь между произведенными затратами и производственной деятельностью ООО "Алиса", т.е. кто (от чьего имени) заключал сделки, по которым состоялась отгрузка продукции и поступила выручка.

В некоторых актах выполненных работ не выделялся налог на добавленную стоимость.

11. Дебиторская задолженность ООО «Радуга», определяющего выручку для целей налогообложения по оплате, составляет 480000 рублей. Должниками Общества являются:

- ООО «Комета» - 180000 рублей (в том числе 30000 руб. – НДС, 125000 руб. – фактические затраты, 25000 руб. – неполученная прибыль);

- ООО «Аргус» - 300000 рублей (в том числе 50000 руб. – НДС, 220000 руб. – фактические затраты, 30000 руб. – неполученная прибыль).

На основании решения арбитражного суда об исключении дебитора из государственного реестра в связи с банкротством списана дебиторская задолженность ООО «Аргус».

В ООО «Радуга» проведена инвентаризация задолженности и по ее результатам издан приказ о списании задолженности ООО «Комета» с истекшим сроком исковой давности. Резерв сомнительных долгов в Обществе не создавался.

В бухгалтерском учете ООО «Радуга» эти операции отражены следующим образом:

Д-т	К-т	Сумма (руб.)	Содержание хозяйственных операций
91	62	300000	Списана дебиторская задолженность ООО «Аргус»
91	76	180000	Списана дебиторская задолженность ООО «Комета»
007		480000	Отражена задолженность неплатежеспособных дебиторов, списанная в убыток.

Укажите:

- какие ошибки допущены при отражении хозяйственных операций в учете;
- какими нормативными документами регулируются эти вопросы;
- как следует учитывать эти операции;

12. ООО «Радуга» заключило договор среднесрочного лизинга на приобретение оборудования. По условиям договора оборудование учитывается на балансе у лизингодателя и на забалансовом счете у лизингополучателя. Лизингополучатель передал оборудование в сублизинг.

В бухгалтерском учете ООО «Радуга» эти операции отражены следующим образом:

Д-т	К-т	Содержание хозяйственных операций
62	91	Начислена плата за предоставленное право пользование предметом лизинга.
91	68/НДС	Начислен НДС в бюджет
20	60 (76)	Начислены лизинговые платежи
19	60 (76)	Принят к учету НДС по лизинговым платежам
91	20	Списаны расходы по предоставлению права пользования предметом сублизинга
60 (76)	51	Оплачены лизинговые платежи
68/НДС	19	Принят к вычету из бюджета НДС по лизинговым платежам.

Укажите:

- к каким видам деятельности относятся эти операции (основной, прочий) в свете ПБУ 9/99 и 25 главы НК РФ;
- какие ошибки допущены при отражении хозяйственных операций в учете;
- какими нормативными документами регулируются эти вопросы;
- как следует учитывать эти операции.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета, ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения, ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета, ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации, ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации, ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

«Знать» методику организации и проведения финансового контроля (ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3, ПК 2.4, ПК 4.4)

Тестовые задания

1. Государственное регулирование экономики – это...

- а) система типовых мер законодательного, исполнительного и контролирующего характера, осуществляемых правомочными государственными учреждениями и общественными организациями в целях стабилизации и приспособления существующей социально-экономической системы к изменяющимся условиям;
- б) стержень существующей общественной системы, концентрирующий власть, санкционирующий существование всех государственных и негосударственных институтов, формулирующий принципы и организующий формы общественной жизни;
- в) совокупность мер, направленных на то, чтобы упорядочить ход экономических процессов, оказать на них влияние или непосредственно предопределить их результаты;
- г) процесс, направленный на совершенствование законодательного пространства в экономике.

2. Контроль – это...

а) процесс, обеспечивающий функционирование объекта в соответствии с принятыми управленческими решениями, направленными на успешное достижение поставленной цели. Также рассматривается как совокупность регулярных и непрерывных процессов;

б) целеполагающее (сознательное, преднамеренное, продуманное), организующее и регулирующее воздействие людей на собственную общественную, коллективную и групповую жизнедеятельность, осуществляемое как непосредственно (в формах самоуправления), так и через специально созданные структуры (государство, общественные объединения, партии, фирмы и т.д.);

в) кульминационный момент управленческого цикла, на той его стадии, когда фактические результаты воздействия на управляемый объект сопоставляются с требованиями принятых решений, а при выявлении отрицательных отклонений устанавливаются их причины и виновники, принимаются меры по улучшению положения дел;

г) все утверждения верны.

3. Субъект контроля – это....

а) организация, по отношению к которой проводятся контрольные мероприятия;

б) организация, которая осуществляет контрольные мероприятия;

в) организация, которая принимает решение по результатам контрольного мероприятия;

г) нет правильного ответа.

4. К функциям управления относятся:

а) планирование, мотивация, контроль.

б) анализ, синтез, обобщение.

в) регулирование, властвование, наказание;

г) нет правильного ответа.

5. Для реализации процесса контроля необходим, т.е. та среда, в которой осуществляется контрольная деятельность. Этой средой для контроля является система контроля и техника контроля. Понятие Вполне конкретно и требует ответа на вопросы «где делать», «кому делать» и «чем делать» для осуществления контроля.

а) механизм контроля;

б) предмет контроля;

в) метод контроля;

г) субъект контроля.

6. – это совокупность взаимосвязанных социальных и правовых институтов, в рамках которой с целью достижения экономического равновесия используются определенные приемы и способы действий, выбираемые применительно к преобладающим в обществе побудительным причинам хозяйственной деятельности.

а) государственная экономическая политика;

б) государственное регулирование экономики;

в) инфраструктурный комплекс страны;

г) экономическая система.

7. К функциям контроля относят:

а) выявление и анализ фактического положения дел;

б) сопоставление фактического положения с намеченными целями;

в) оценку контролируемой деятельности;

г) принятие мер по устранению вскрытых недостатков;

д) все вышеперечисленные варианты.

8 Проводится на стадии составления и рассмотрения проектов формирования и использования средств (в виде локальных бюджетов и смет, финансовой помощи, кредитов, финансирования, инвестиций, целевых и иных программ).

- а) первичный контроль;
- б) предварительный контроль;
- в) внутренний контроль;
- г) текущий контроль.

9. Внутренний контроль – это...

а) одна из основных функций управления и представляет собой систему постоянного наблюдения и проверки работы организации в целях оценки обоснованности и эффективности принятых управленческих решений, выявления отклонений и неблагоприятных ситуаций, своевременного информирования руководства для принятия решений по устранению, снижению рисков его деятельности и управлению ими;

б) контроль использования средств с установленной периодичностью или в разовом порядке с целью проверки правильности и эффективности расходования средств, утверждения отчетов и оценки деятельности объектов контроля.;

в) процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к специфической хозяйственной системе, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям;

г) нет правильного ответа.

10. При классификации контроля по времени проведения контрольных мероприятий, выделяют:

- а) государственный и негосударственный виды контроля;
- б) внешний и внутренний виды контроля;
- в) предварительный, текущий и последующий виды контроля;
- г) производственный, финансовый, экономический виды контроля.

11. Вопрос: Представляет собой независимую экспертизу и анализ публичной финансовой отчетности хозяйствующего субъекта, а в современном понимании – это процесс проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятиях с разными формами хозяйствования и собственности с точки зрения его достоверности и соответствия действующему законодательству.

- а) ревизия;
- б) негосударственный контроль;
- в) аудит;
- г) контроль.

12. К методам контроля относятся:

- а) предварительный, текущий и последующий контроль;
- б) ревизия, проверка, аудит, надзор;
- в) независимый и негосударственный контроль;
- г) нет правильного ответа.

13. Что такое финансовый контроль:

а) это контроль законодательных и исполнительных органов власти всех уровней, а также специально созданных учреждений, за финансовой деятельностью всех экономических субъектов

- б) это независимый вневедомственный контроль
- в) это общественный контроль осуществляемый специально созданными органами.

14. К видам финансового контроля относятся:

- а) предварительный, текущий и последующий контроль
- б) ревизия и проверка по отдельным вопросам
- в) документальные, фактические, расчетно-аналитические и информативные контрольные действия.

15. Внутренний финансовый контроль это:

- а) независимый внутрихозяйственный контроль
- б) контроль созданный внутри организации и осуществляемый как отдельными должностными лицами, так и специально созданными органами
- в) вневедомственный общественный контроль.

16. Финансовый контроль – это...

- а) деятельность, связанная с проверкой учетных записей и наблюдением за полнотой поступления государственных доходов;
- б) контроль, объектом которого всегда являются отношения, связанные с мобилизацией или расходованием денежных средств, т.е. использованием финансовых ресурсов.
- в) одна из функций контрольных органов, представляющая собой систему сбора и оценки информации о финансовых потоках объекта контроля с целью установления законности совершенных им операций, достоверности и качества полученных финансовых показателей с применением определенных форм, методов и разновидностей ее организации.
- г) все утверждения правильны.

17. Государственный финансовый контроль – это...

- а) контроль, осуществляемый государственными контрольными органами;
- б) это установленная законодательством деятельность органов государственной власти и управления всех уровней по выявлению, предупреждению и пресечению ошибок и злоупотреблений в управлении государственными денежными и иными материальными ресурсами (капиталом), а также используемыми в хозяйственной деятельности и отчуждаемыми нематериальными объектами государственной собственности, влекущих прямой или косвенный финансовый и/или материальный ущерб государству;
- в) контроль проводимый специальными органами за хозяйственными субъектами на предмет соблюдения последними установленных правил и нормативов;
- г) контроль за полнотой, своевременностью, структурным соответствием и целевым назначением исполнения доходных и расходных статей государственного бюджета и внебюджетных фондов.

18. Форма контроля – это...

- а) совокупность приемов и способов;
- б) набор качественных характеристик описывающих вид контроля;
- в) способ организации и выражения определенным образом упорядоченной совокупности контрольных процедур;
- г) краткий состав существенных характеристик.

19. По аспектам финансово-хозяйственной деятельности контроль подразделяют на:

- а) налоговый, страховой, инвестиционный, кредитный (банковский), экспортно-импортный, фондовый, антимонопольный, валютный, контроль за денежной массой;
- б) контроль по линии исполнительной власти, контроль по линии законодательной власти, контроль по линии судебной власти;
- в) государственный, муниципальный и независимый контроль;
- г) налоговый, страховой, периодический, текущий.

20. Что относится к принципу законности

а) Осуществление контр. деятельности с участием заинтересованных лиц — физ. и юр. (формы и порядок их участия определяется соответствующим отраслевым законодательством).

б) Верховенство суд. власти в осуществлении контролирующей деятельности (наиболее существенные меры принуждения применяются судом, их же разрешаются споры между субъектами общественных отношений и контролирующими органами).

в) Гласное осуществление контролирующей деятельности, кроме случаев, требующих сохранения тайны, охраняемой законом.

г) обеспечивают охрану интересов общества и граждан.

21. Последующий контроль

а) производится в момент совершения денежных сделок, финансовых операций, выдачи ссуд и субсидий

б) проводится путем анализа и ревизии отчетной финансовой и бухгалтерской документации,

в) процесс составления и утверждения бюджетов всех уровней и финансовых планов внебюджетных фондов

22. К приемам фактического контроля относится

а) Инвентаризация

б) Чтение документов

в) Письменный запрос

г) Экономический анализ

23. Ведомственный контроль

а) объектом выступает производственная и финансовая деятельность самого предприятия, а также его структурных подразделений.

б) осуществляют специальные аудиторские фирмы и службы.

в) осуществляется неправительственными организациями (профсоюзы) на основе добровольности и безвозмездности

г) объектом является производственная и финансовая деятельность подведомственных предприятий, учреждений.

24. К приемам фактического контроля не относится

а) Экспертная оценка

б) Очный опрос

в) Счетная проверка

г) Инвентаризация

25. Предварительный контроль

а) проверяются подлежащие утверждению и исполнению документы, которые служат основанием для осуществления финансовой деятельности

б) определяется состояние финансовой дисциплины, выявляются ее нарушения, пути предупреждения и меры по их устранению

в) опирается на данные первичных документов, оперативного и бухгалтерского учета, инвентаризаций и визуального наблюдения

26. Что не относится к характеристике внутреннего контроля

а) выполнение распоряжений руководства субъекта хозяйствования

б) заключается в правильном и своевременном отражении хозяйственных операций в бухгалтерском учете и отчетности

- в) объектом являются субъекты, использующие средства и имущество государства
- г) информация готовится для руководителей и менеджеров организации.

27. Что неверно характеризует ревизию

- а) форма последующего контроля, представляющая собой систему взаимосвязанных документальных и фактических приемов контроля
- б) установление достоверности и дача заключения по финансовому отчету проверяемого предприятия, а также разработка рекомендаций по устранению имеющихся недостатков.
- в) проверка законности действий руководителя и главного бухгалтера и иных лиц, на которых в соответствии с законодательством РФ и нормативными актами установлена ответственность за их осуществление
- г) осуществление контроля над соблюдением законодательства РФ при осуществлении организацией хозяйственных и финансовых операций, их обоснованностью, наличием и движением имущества и обязательствами, использованием материальных и трудовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

28. Что не относится к задачам финансового контроля

- а) Укрепление законности и правопорядка, государственной и договорной дисциплины.
- б) Обеспечение сохранности принадлежащего организации имущества, денежных средств и т.д.
- в) Достижение целевого, экономного и рационального использования всех средств, находящихся в распоряжении организации.
- г) Увеличение доходной части бюджета

29. К главным характеристикам внутрихозяйственного контроля не относится:

- а) стандартизация;
- б) система постоянного наблюдения;
- в) комплекс мер безопасности;
- г) процесс, осуществляемый руководством и персоналом.

30. Финансовый контроль - это:

- а) одна из стадий управления финансами;
- б) совокупность действий по мобилизации финансовых ресурсов для эффективного выполнения государством своих функций;
- в) совокупность действий по проверке финансовой деятельности субъектов хозяйствования;
- г) форма реализации контрольной функции финансов.

31. Субъектами государственного контроля являются:

- а) органы государственной власти;
- б) государственные контролирующие органы;
- в) организации;
- г) физические лица.

32. Объектами государственного контроля являются:

- а) государственные контролирующие органы;
- б) органы государственной власти;
- в) организации;
- г) физические лица;
- д) перечисленные в п.п. б, в, г.

«Уметь» выполнять работы по проведению аудиторских проверок (ПК 1.2, ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3, ПК 2.4)

1. При выборочной проверке операций по учету материальных запасов и их отпуску в производство аудитор обнаружил следующие нарушения:

Вид ошибок / искажений	Кол-во документов	Общая сумма, тыс. р.
Отсутствуют обязательные реквизиты в первичных документах	14	4,2
Отсутствуют документы-основания для совершения операции	6	1,3
Арифметическая ошибка в таксировке документа	18	8,4
Ошибка в отнесении на статью затрат	32	20,6
Документы, не нашедшие отражения в сводных регистрах	9	0,7
Итого	79	35,2
Всего проверено документов и позиций сводных регистров	800	1640

Примечание. Выделенные ошибки обнаружены в документах и записях по отдельности, совмещения двух и более ошибок в одной операции не выявлено.

Для оценки величины ошибки генеральной совокупности аудиторской фирмой принята следующая методика: оценочная величина ошибки в денежном измерении находится как доля оборота по данному виду операций, соответствующая доле неправильно учтенных операций в выборке. Существенным для данной статьи отчетности аудитором признается отклонение, превышающее 3...5 % общего оборота по отпуску материалов в производство.

Проверка проводилась методом случайного отбора из генеральной совокупности первичных документов (требований, лимитно-заборных карт и т.п.), охватывающей все месяцы отчетного периода и все операции по отпуску материалов в производство. Общее количество документов в генеральной совокупности по данным учета 12000 ед., общий оборот за отчетный период – 21450 тыс. руб.

1. Определите прогнозную величину ошибки по проверяемому разделу, ее существенность и влияние на показатели отчетности.

2. На основании данных выборочного наблюдения уточните оценку внутрихозяйственного риска и риска средств контроля по данному разделу учета, если первоначально риски оценивались как средние.

Для принятого уровня надежности 95% (100% – 5% допустимой погрешности) предельная величина ошибки составляет

$$\Delta = 1,96 \sqrt{\frac{pq}{n} \left(1 - \frac{n}{N}\right)},$$

где p – средняя (ожидаемая) доля ошибки; $q = (1 - p)$; n – количество единиц в выборке; N – количество единиц в генеральной совокупности.

2. В ходе планирования аудиторской проверки культурно-развлекательного центра “Атлантис” требуется сделать расчёты аудиторского риска. Аудиторы после разработки программы аудита, тестов средств контроля, аудиторских процедур установили, что внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск очень высокий 80%, риск средств контроля аудиторы оценили в 50%, а риск необнаружения для критических областей учёта оценили в 20%.

1. Определить в количественном выражении аудиторский риск в целом.

2. Определить, каким должен быть риск необнаружения для того, чтобы обеспечить значение аудиторского риска в 5%.

3. В ходе планирования аудиторской проверки торговой организации необходимо рассчитать аудиторские риски. По данным предварительного обследования клиента

аудиторы установили, что внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск является весьма высоким и его количественное значение — 80%, риск средств контроля — 50%. Для критических областей учёта на основании разработанных программы аудита и тестов средств контроля аудиторы оценили риск необнаружения в 20%.

Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом.

4. Аудитору необходимо подтвердить оценку товарных запасов. Общая стоимость запасов составляет 10 000 руб. Допустимая ошибка -- 50 руб. Риск при выборке составляет 10%.

Требуется определить размер выборки в следующих случаях: ошибки не ожидаются, ожидается одна ошибка.

Размер выборки определяется по формуле

$$n = N / p \times R,$$

где n -- стоимость выборочной совокупности;

N -- стоимость генеральной совокупности;

p--допустимая ошибка;

R -- коэффициент надежности (табличная величина, которая зависит от принятой аудитором доверительной вероятности отсутствия ошибки в генеральной совокупности).

При 10%-ом риске фактор надежности равен:

при отсутствии ошибок -- 2,31;

при допущении одной ошибки -- 3,84.

5. Аудитор должен подтвердить оценку товарных запасов. По данным бухгалтерского учета стоимость товарных запасов составляет 200 000 руб., стоимость выборки -- 65 000 руб., обнаруженная ошибка-- 1000 руб.

Требуется определить планируемую ожидаемую ошибку в генеральной совокупности.

6. Аудитор должен рассчитать размер выборки для дебиторской задолженности. Общая сумма дебиторов (генеральная совокупность) - 4 500 000 руб. Допустимая ошибка - 750 000 руб. Риск при выборке 5%. Обнаружения ошибок не ожидается.

Требуется рассчитать размер выборки.

7. Рассчитайте единый показатель уровня существенности на основании следующих данных:

Таблица 1

Наименование базового показателя	Значение базового показателя (тыс.руб.)	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности(тыс.руб.)
1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия	74783	5	
Выручка от реализации без НДС	180063	2	
Валюта баланса	91350	2	
Уставный капитал	54600	10	
Общие затраты предприятия	113647	2	

8. В аудиторскую фирмы обратилось руководство торгово-закупочной фирмы, занимающейся внешнеэкономической деятельностью, с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности за отчетный период.

Официальная справка.

Фирма существует 5 лет. Согласно уставным документам эта торгово-закупочная фирма является малым предприятием с количеством сотрудников 15 человек. Учредителями экономического субъекта являются два юридических лица: российская фирма, владеющая 30% доли уставного капитала; иностранная компания, владеющая 45% доли уставного капитала, и физическое лицо с долей уставного капитала в размере 25%. Основной вид деятельности — оптово-розничная торговля. Оптовый товарооборот составляет 85% общего товарооборота. Оптовыми покупателями являются российские фирмы, на три из которых приходится 75% оборота. Фирма арендует складские и торговые помещения.

На протяжении пяти лет фирма подвергалась обязательным аудиторским проверкам, которые осуществляла аудиторская фирма «Консалтинг и аудит». С помощью которой два года назад осуществился перевод бухгалтерии на автоматизированный учет с персональной адаптацией стандартного компьютерного пакета к условиям бизнеса фирмы.

Задание: На основании имеющейся официальной справки оцените степень аудиторского риска и определите области максимального риска в бизнесе экономического субъекта.

9. В ходе независимой экспертизы финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта аудитор должен подтвердить общую стоимость товарных запасов. По данным бухгалтерского учета общая стоимость товарных запасов составляет 850 тысяч рублей. Аудитор проверил на соответствие данные бухгалтерского учета на сумму в размере 275 тысяч рублей и обнаружил ошибок и неточностей на 3 тысячи рублей.

Задание: Определите величину возможных ошибок и неточностей в данных бухгалтерского учета общей стоимости товарных запасов.

10. Экономический субъект, имеющий в своей структуре службу внутреннего аудита, заключил договор на проведение обязательной аудиторской проверки с аудиторской организацией.

На предварительном этапе планирования внешний аудитор оценил систему внутреннего контроля аудируемого лица, 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, подвергнутых обработке в системе внутреннего аудита. Проведенное исследование дало положительный результат, и внешний аудитор решил полностью положиться на систему внутреннего аудита и выдать немодифицированное аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Имеют ли место нарушения в действиях аудитора? Если да, то как их квалифицировать?

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней, ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям, ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды, ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

«Знать» основные процедуры аудиторской проверки (ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4)

Вопросы к устному опросу

1. Основные этапы аудиторской проверки?
2. Требования по документированию в аудите?
3. Подготовка и планирование аудиторской проверки?
4. Сбор аудиторских доказательств и проведение аудиторских процедур с целью снижения аудиторского риска?
5. Использование предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в аудите?
6. Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности?
7. Отчетность аудитора по результатам аудита?
8. Структура и содержание аудиторского заключения?
9. Влияние применимости допущения непрерывности деятельности на вид аудиторского заключения?
10. Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом
11. Выбор экономического субъекта аудиторскими организациями и аудиторами
12. Организация контроля качества аудита. Внутрифирменный контроль качества.
13. Планирование аудита
14. Аудиторский риск и его виды (Внутрихозяйственный риск. Риск средств контроля. Риск необнаружения.)
15. Уровень существенности в аудите.
16. Аудиторский риск и его основные компоненты. Методы определения и минимизации аудиторского риска
17. Использование работы внутреннего аудита, эксперта и другой аудиторской организации. Назначение эксперта, оформление и использование в аудите результатов его работы.
18. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита
19. Виды аудиторских заключений
20. Структура и содержание аудиторского заключения, порядок его оформления и представления
21. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

Тестовые задания

1. Может ли аудиторская организация самостоятельно определять формы и методы аудита?
 - а) формы и методы аудита строго регламентированы в Законе об аудиторской деятельности;
 - б) ни в коем случае, это регламентируется Правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

в) да, это право аудиторской организации.

2. Определение объема работ при обязательной аудиторской проверке является предметом:

- а) обсуждения аудитором и руководителем проверяемой организации;
- б) профессионального суждения аудитора;
- в) пожеланий руководства проверяемой организации.

3. Аудиторы (аудиторские фирмы) не имеют право:

- а) проверять у экономических субъектов документацию о наличии денежных сумм, ценных бумаг;
- б) получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц;
- в) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, работающих в других аудиторских фирмах;
- г) отказаться от проведения аудиторской проверки в случае непредоставления проверяемым экономическим субъектом необходимой документации;
- д) имеют право осуществлять все перечисленные действия.

4. Имеют ли право индивидуальные аудиторы проводить обязательный аудит?

- а) да;
- б) нет.

5. Могут ли аудиторские организации отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности отчетности в аудиторском заключении в случае непредставления аудируемым лицом всей необходимой документации?

- а) да;
- б) нет;
- в) это неправомерно.

6. Аудиторы и аудиторские фирмы могут образовывать союзы и объединения для:

- а) расширения сферы своей деятельности и оказания аудиторских услуг;
- б) расширения и координации своей деятельности, а также оказания аудиторских услуг;
- в) координации своей деятельности и защиты своих профессиональных интересов.

7. Аудиторская проверка аудируемых лиц, в финансовой документации которых содержатся сведения, составляющие государственную тайну, может проводиться:

- а) аудиторскими организациями, в уставном капитале которых отсутствует доля, принадлежащая иностранным учредителям;
- б) аудиторскими организациями, в уставном капитале которых отсутствует доля, принадлежащая иностранным учредителям и которые имеют доступ к сведениям, составляющим государственную тайну, полученный в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

8. В договоре на аудиторскую проверку клиент ставил задачу дать аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проведя проверку отчетности, аудитор запросил материалы учета и отчетности за текущий год. Руководство клиента отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию.

- а) руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;

б) в проверки информации о событиях и операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора. Если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, то можно дать положительное аудиторское заключение;

в) аудитор имеет право проверять у клиента документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме. Данный отказ можно рассматривать как ограничение аудита;

г) аудитор не имеет права требовать информацию следующего года, если эта информация не подтверждает данные предыдущего года.

9. Не является обязанностью аудиторов и аудиторских фирм:

а) сообщать заказчику о невозможности своего участия в проведении аудиторской проверки данного экономического субъекта;

б) сообщать заказчику о необходимости привлечения к участию в проверке дополнительных аудиторов (специалистов);

в) обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых ими в ходе аудиторской проверки;

г) предоставлять заказчику информацию о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы аудитора (аудиторской фирмы);

д) все перечисленное в п.п. "а" - "г" является обязанностью аудиторов и аудиторских фирм.

10. Что такое аудиторская тайна ?

а) это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну о том, с помощью каких методов и приемов они проводят аудиторские проверки и оказывают сопутствующие аудиту услуги;

б) это обязанность аудиторов не разглашать сведения о методах проверки бухгалтерской отчетности, применяемых в одной аудиторской организации, при переходе аудитора на работу в другую аудиторскую организацию;

в) это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги.

11. Из ниже перечисленных обязанностей определите обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов:

а) осуществлять формирование, безусловно, положительных аудиторских заключений;

б) осуществлять формирование условно положительных аудиторских заключений;

в) осуществлять аудиторскую проверку в соответствии с законодательством РФ.

12. Аудиторская организация обязана страховать риск ответственности за нарушение договора:

а) при проведении обязательного аудита;

б) при оказании сопутствующих услуг;

в) во всех случаях.

13. При проведении обязательного аудита аудиторская организация обязан а страховать:

а) свой профессиональный риск;

б) риск ответственности за нарушение договора;

в) риск ответственности перед пользователями бухгалтерской отчетности.

14. Обязательно ли страхование риска ответственности при проведении обязательного аудита?

- а) при проведении обязательного аудита аудиторская организация обязана страховать риск ответственности за нарушение договора;
- б) нет;
- в) по усмотрению аудиторской организации

15. Влияет ли на форму и содержание рабочих документов аудита такой фактор, как характер и сложность деятельности аудируемого лица ?

- а)нет
- б) да, только в случае проведения обязательного аудита
- в) да.

16. Аудиторские организации обязаны обеспечивать сохранность документов:

- а)только тех, которые они составили в ходе аудиторской проверки, называемых рабочими аудиторскими документами;
- б) только тех, которые были получены от организации-клиента для проведения проверки первичных документов, бухгалтерских регистров, отчетности;
- в) как получаемых для проверки, так и составляемых в ходе проверки.

17. Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам по месту регистрации проверяемого предприятия о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства?

- а)не обязан;
- б) обязан;
- в) обязан по требованию налогового органа.

18. Ответственность аудитора:

- а)аудитор ответственен за свое заключение;
- б) аудитор ответственен за содержание отчетов клиента;
- в) аудитор ответственен за работу других специалистов, привлекаемых к проверкам.

19. Несет ли аудитор ответственность за достоверность прочей информации, включенной в документ, содержащий проаудированную бухгалтерскую отчетность?

- а)да;
- б) нет;
- в) по соглашению с клиентом.

20. Аудитор уведомил в договоре, что не все ошибки экономического характера могут быть обнаружены при проверке. Освобождает ли это его от ответственности?

- а)конечно;
- б) нет;
- в) да, при условии согласия клиента.

21. Аудируемая организация вправе самостоятельно выбрать аудитора или аудиторскую фирму?

- а)да;
- б) нет;
- в) да, за исключением аудиторских проверок по поручению государственных органов.

22. Определите из указанной ниже информации наиболее важную о деятельности предприятия, с которой следует ознакомиться аудитору на этапе предварительного планирования:

- а) о составе учредителей экономического субъекта;
- б) об отрасли, к которой относится экономический субъект;
- в) о внутренних факторах, влияющих на хозяйственную деятельность экономического субъекта, связанных с его индивидуальными особенностями;
- г) об уровне рентабельности реализуемой продукции.

23. В ходе общения с руководством экономического субъекта до начала проверки обсуждаются вопросы:

- а) стоимость выдачи аудиторского заключения;
- б) существенные условия предстоящего договора;
- в) возможность сотрудничества в будущем.

24. Необходимо ли готовить письмо о проведении аудита при проведении обязательного аудита?

- а) по усмотрению аудиторской организации;
- б) необходимо, т.к. по результатам аудита будет выдаваться аудиторское заключение, это требование российских аудиторских правил (стандартов);
- в) это правило (стандарт) носит рекомендательный характер, поэтому не обязательно.

25. Аудитор подготавливает письмо о проведении аудита и передаст его руководству проверяемой организации:

- а) в начале проверки;
- б) в середине проверки;
- в) по окончанию проверки.

26. Может ли аудиторская организация самостоятельно определять формы и методы аудита?

- а) да, это право аудиторской организации;
- б) ни в коем случае, это регламентируется Правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- в) формы и методы аудита строго регламентированы в Законе об аудиторской деятельности.

27. Аудиторская процедура наблюдения представляет собой:

- а) отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами;
- б) проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов;
- в) поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица.

28. Документальный анализ инвентаризационной ведомости является методом аудиторской проверки для достижения цели:

- а) полнота;
- б) права и обязанности;
- в) существование;
- г) стоимость.

29. Детальные тесты, оценивающие правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета, являются одной из форм:

- а) процедур проверки по существу;
- б) аналитических процедур;
- в) тестов средств внутреннего контроля.

30. Определите один из основных этапов выполнения аналитических процедур:

- а) арифметические расчеты;
- б) определение цели процедуры;
- в) расчет коэффициентов;
- г) простое сравнение.

31. Для достижения цели аудиторской проверки "полнота" достаточно ли осуществить инвентаризацию:

- а) да.
- б) нет.
- в) в зависимости от положений учетной политики.

32. Если аудитор хочет проверить операции по покупкам на полноту, то какая из данных выборочных совокупностей даст ему наибольшую уверенность?

- а) выборка по документам на оплату, сверенная с актами о приеме товаров;
- б) выборка по актам о приемке товаров, сверенная со счетами-фактурами на покупки;
- в) выборка по документам на получение товаров, сверенная с заказами.

33. Рабочая документация аудита – это:

- а) обязательное документирование аудита, т.е. отражение полученной информации в рабочих документах – собственности аудиторской организации
- б) вся информация экономического субъекта, полученная аудитором для проверки
- в) документы экономического субъекта, проверенные аудитором

34. Определите, исходя из чего определяется состав, количество и содержание документов, входящих в рабочую документацию аудита:

- а) из возможности применения принципа непрерывности деятельности проверяемого предприятия;
- б) исходя из вида аудиторского заключения;
- в) исходя из профессионального уровня аудиторов;
- г) состояния бухгалтерского учета экономического субъекта.

35. Для аудитора является необходимым отражение в составе рабочей документации каждого рассмотренного в ходе проверки документа или вопроса:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, только в случае проведения обязательного аудита.

36. Рабочие документы аудита:

- а) могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме;
- б) должны быть составлены в установленной форме и обязательно содержать необходимые реквизиты и подписи лиц, составивших документ;
- в) могут быть составлены в произвольной форме, при условии обязательного содержания необходимых реквизитов и подписей лиц, составивших документ.

37. В какой форме должен аудитор составлять рабочие документы?

- а) по форме, приложенной к федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Документирование аудита»;
- б) в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита;
- в) по форме, установленной в альбомах унифицированных форм первичных документов.

38. Чем должен руководствоваться аудитор при определении объема документации по каждой конкретной проверке:

- а) требованиями, установленными федеральным органом регулирования аудиторской деятельности для данной категории проверок;
- б) своим профессиональным мнением;
- в) техническим заданием на проведение аудита, согласованным с аудируемым лицом.

39. Положение о разработке аудиторскими фирмами и индивидуальными аудиторами типовых форм рабочей документации носит:

- а) для аудиторских фирм обязательный характер, для индивидуальных аудиторов – рекомендательный;
- б) обязательный характер;
- в) рекомендательный характер.

«Уметь» ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации (ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4)

1. Индивидуальный аудитор – специалист по торговой деятельности – получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку её финансовой (бухгалтерской отчетности).

Дать ответ и обосновать его: примет ли аудитор данное предложение?

2. Изучая структуру Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г., составить перечень и краткую характеристику статей закона.

3. Вашу аудиторскую фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы, как ответственное лицо, провели предварительную экспертизу бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Задание:

Подготовьте письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита, особое внимание уделив ответственности сторон.

4. В ходе аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта были выявлены данные о взаиморасчетах экономического субъекта с филиалом компании, расположенным в ближайшем Подмосковье и о передаче ему на реализацию значительной партии товаров. Выявленные обстоятельства существенно влияют на условия и сроки аудиторской проверки.

Задание:

Составьте письмо-обязательство с разъяснением руководству экономического субъекта необходимости пересмотра программы аудиторской проверки, сроков ее проведения и оплаты аудиторских услуг.

5. В ходе обязательной аудиторской проверки экономического субъекта выясняется, что на товарных складах, расположенных в Тульской области, по данным

инвентаризации, проведенной сотрудниками централизованной бухгалтерии, имеют место значительные расхождения учетных и фактических данных. Вы пришли к решению о необходимости провести повторную инвентаризацию и лично принять в ней участие.

Задание:

Составьте предварительный план инвентаризации и письменное разъяснение руководству экономического субъекта о необходимости повторной инвентаризации с Вашим участием.

6. Крупное открытое акционерное общество, расположенное в Подмосковье, намерено воспользоваться разовыми консультационными услугами аудиторской фирмы в г. Москве.

Задание:

Разработайте приемлемую схему взаимоотношений акционерного общества и аудиторской фирмы по оказанию консультационных услуг и возможные формы оплаты аудиторских услуг.

7. Предприятию предстоит крупная торговая сделка: Руководство компании обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему налогообложения для данной сделки и соответствующие тексты договоров с контрагентами.

Задание:

Сформулируйте предмет договора.

8. Руководство таксопарка г. Москвы собирается внедрять новую форму расчета арендной платы за использование автомашин и обращается в аудиторскую фирму с просьбой посчитать окупаемость таксопарка в условиях внедрения новой арендной платы.

Задание:

Сформулируйте предмет договора.

9. Руководство холдинговой компании обращается в аудиторскую фирму г. Москвы с просьбой проверить деятельность филиалов в г. Твери.

Официальная справка. Первичные бухгалтерские документы находятся в филиалах г. Твери. Балансы, приложения к ним и прочие документы, касающиеся начисления налогов и расчетов с внебюджетными фондами, находятся в головном предприятии в г. Москве.

Задание:

Сформулируйте предмет договора.

10. Фонд подготовки кадров ожидает документальной проверки контрольно-ревизионного управления по целевому использованию бюджетных средств и обращается к аудитору-предпринимателю с просьбой оперативно проверить данный блок учёта.

Задание:

Сформулируйте предмет договора.

11. Внешнеторговое объединение обращается в аудиторскую фирму с просьбой оперативно и тщательно проверить начисление и платежи в бюджет налога на добавленную стоимость.

Задание:

Сформулируйте предмет договора.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, **ПК 4.2.** Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством срок, **ПК 4.3.** Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки, **ПК 4.4.** Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

«Знать» контрольные функции бухгалтерского учета и их осуществление в учетной работе (ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3)

Тестовые задания

1. Доля иностранного участия в уставном капитале организации 30 тыс. долл. Задолженность участника на дату составления баланса не погашена. Переоценку какого счета аудитор признает правомерной?
 - а) «Расчеты с учредителями».
 - б) «Уставный капитал».
 - в) «Расчеты с учредителями и уставный капитал».
2. Аудитор должен быть членом инвентаризационной комиссии при проверке сохранности основных средств:
 - а) да, в особых случаях;
 - б) да;
 - в) нет.
3. Амортизационные отчисления по объекту основных средств прекращаются:
 - а) с даты реорганизации предприятия;
 - б) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта или списания этого объекта с бухгалтерского учета;
 - в) с даты утверждения протокола о смене учредителей.
4. При отражении сумм, оплаченных подотчетным лицом при приобретении основных средств в организации розничной торговли, аудитор признает правильной проводку:
 - а) дебет 01, кредит 71;
 - б) дебет 08, кредит 71;
 - в) дебет 19, кредит 71.
5. Основные средства, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету:
 - а) по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
 - б) в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением расходов на доставку и монтаж и возмещаемых налогов;
 - в) в сумме фактических затрат на приобретение, включая расходы на доставку и монтаж, за исключением возмещаемых налогов.
6. Сумма уценки основных средств при проведении их переоценки относится:
 - а) на добавочный капитал организации;
 - б) на счета учета затрат;
 - в) на счет прибылей и убытков.

7. Коммерческая организация может не чаще раза в год переоценивать объекты основных средств. Аудитору следует проверить правильность отнесения суммы дооценки объекта основных средств в результате переоценки, которая зачисляется:

- а) в резервный капитал (сч. 82);
- б) в добавочный капитал организации (сч. 83);
- в) на прочие доходы и расходы (сч. 91).

8. Основные средства, приобретенные за плату, принимаются к бухгалтерскому учету:

- а) по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- б) в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением расходов на доставку и монтаж и возмещаемых налогов;
- в) в сумме фактических затрат на приобретение, включая расходы на доставку и монтаж, за исключением возмещаемых налогов.

9. Сумма уценки основных средств при проведении их переоценки относится:

- а) на добавочный капитал организации;
- б) на счета учета затрат;
- в) на счет прибылей и убытков.

10. Коммерческая организация может не чаще раза в год переоценивать объекты основных средств. Аудитору следует проверить правильность отнесения суммы дооценки объекта основных средств в результате переоценки, которая зачисляется:

- а) в резервный капитал (сч. 82);
- б) в добавочный капитал организации (сч. 83);
- в) на прочие доходы и расходы (сч. 91).

г) 11. Операции по движению денежных средств отражаются на счёте 51 «Расчётный счёт» на основании:

- а) первичных документов;
- б) выписок банка;
- в) первичных документов и выписок банка.

12. Наличные денежные средства, полученные аудируемым лицом в банке, расходуются:

- а) на любые цели по усмотрению собственников организации;
- б) на любые цели по усмотрению руководителя;
- в) на цели, указанные в чеке.

13. При отсутствии или недостаточности денежных средств на счёте плательщика платёжные поручения оплачиваются по мере получения средств в очередности:

- а) определяемой плательщиком;
- б) календарной;
- в) установленной законодательством.

14. Перечисления с расчётного счёта оформляются:

- а) расходным ордером;
- б) выпиской банка;
- в) платёжным поручением.

15. Расчёты между юридическими лицами могут производиться в порядке:

- а) наличном и безналичном без каких-либо ограничений;

- б) только безналичном;
- в) безналичном, а также наличными деньгами при соблюдении установленных нормативными актами ограничений.

16. Что является основной целью аудита учёта кредитов и займов?

- а) проверка учётной политики аудируемого лица;
- б) проверка отражения операций в учёте правильности начисления различных налогов;
- в) проверка соблюдения действующего законодательства о кредитах и займах.

17. Что необходимо установить аудитору при аудите расчётов и займов?

- а) на какие цели использован кредит;
- б) обоснованность включения затрат, связанных с получением кредитов, в текущие расходы, в стоимость материально-производственных затрат;
- в) верны оба варианта ответов.

18. Как учитываются проценты по любым кредитам в налоговом учёте?

- а) как текущие расходы;
- б) как расходы будущих периодов;
- в) как внереализационные расходы.

19. Кредитные договоры и договоры займа оформляются в соответствии:

- а) с учётной политикой кредитора;
- б) с законодательными актами по бухгалтерскому учёту;
- в) с требованиями Гражданского кодекса РФ.

20. Какие документы при аудите учёта кредитов и займов используются аудитором как источники информации?

- а) учётная политика аудируемого лица;
- б) регистры аналитического и синтетического учёта;
- в) подходят оба варианта ответов.

21. Денежная оценка материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения, определяется:

- а) из фактических затрат, связанных с их приобретением;
- б) их рыночной стоимости на дату оприходования;
- в) оценки, согласованной с передающей стороной.

22. В кассе организации можно хранить денежные суммы:

- а) в неограниченном количестве по усмотрению руководителя организации;
- б) в пределах установленного банком лимита;
- в) в пределах, установленных нормативными документами РФ;
- г) недостаточно информации.

23. Исправления в кассовых документах:

- а) допускаются;
- б) не допускаются;
- в) допускаются только оговорённые;
- г) подходят варианты ответов а) и в).

24. Внезапные инвентаризации кассовой наличности:

- а) разрешаются только по усмотрению руководителя организации;

- б) запрещаются;
- в) разрешаются только по усмотрению главного бухгалтера;
- г) могут проводиться в любое время членами ревизионной комиссии.

25. Согласно действующему законодательству РФ операции с наличной валютой по расчётам с юридическими и физическими лицами:

- а) разрешены;
- б) запрещены;
- в) допускаются при командировании сотрудников за границу;
- г) подходят варианты ответов б) и в).

«Уметь» выполнять работы по составлению аудиторских заключений (ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4)

1. Укажите форму аудиторского заключения и составьте его итоговую часть.

По итогам отчетного года был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности организации. Однако аудиторы не присутствовали при проведении обязательной годовой инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 20(XX) г., так как дата проведения инвентаризации предшествовала дате аудиторской проверки. В результате аудиторы не смогли произвести корректировки учетных данных (при наличии таковых). Такие корректировки могли бы оказаться необходимыми, если бы аудиторы смогли проверить количество товарно-материальных запасов.

2. Укажите форму аудиторского заключения и составьте его итоговую часть.

В ходе независимой аудиторской проверки было установлено, что ЗАО «Луч» в декабре отчетного года взяло в банке кредит на покупку товара. Товар был закуплен и реализован в том же месяце, а проценты по кредиту были полностью начислены и уплачены в течение последующих 6 месяцев. При этом проценты за период с 1 января по 30 мая следующего отчетного года были отнесены на счет «Расходы будущих периодов» в отчетном периоде. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность правильно и достоверно отражает активы и пассивы закрытого акционерного общества «Луч» по состоянию на 1-е января отчетного периода.

3. Укажите форму аудиторского заключения и составьте его итоговую часть.

В ходе обязательной аудиторской проверки было установлено, что в третьем квартале отчетного года были отнесены на счет 26 и списаны как общехозяйственные расходы:

- расходы, связанные с отдыхом детей сотрудников в сумме 35 тыс. руб.;
- командировочные расходы на приобретение авиабилетов в сумме 7800 руб.

Использованные билеты не были приложены к авансовому отчету;

- расходы на годовую подписку в сумме 5700 руб., в том числе на журналы «Бурда моден» и «Cosmopolitan»;
- расходы, выплаченные Бюро технической инвентаризации за обследование состояния квартиры, выкупаемой главным бухгалтером предприятия, в сумме 2488 руб. с учетом НДС.

Все указанные расходы были признаны при расчете налога на прибыль.

Во всех остальных существенных аспектах представленная бухгалтерская отчетность полно и достоверно отражает финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

4. Укажите форму аудиторского заключения и составьте его итоговую часть.

По поручению прокуратуры аудитор проводит экспертизу финансово-хозяйственной деятельности организации, которая отражена в учетных документах, бухгалтерской и налоговой отчетности. При проверке были выявлены следующие факты нарушений: нецелевое использование денежных средств, недостача имущества, нарушение сроков выплаты заработной платы работникам предприятия, факты мошенничества.

5. Укажите форму аудиторского заключения и составьте его итоговую часть.

При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей отчета о финансовых результатах. Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки?

6. Укажите форму аудиторского заключения и составьте его итоговую часть.

ООО «Аудиторская фирма "Консультант-аудит"» провела аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Проминвест» за период с 1 января по 31 декабря 20(XX) г. включительно. В ходе аудита установлено, что на дату подписания аудиторского заключения не закончено судебное разбирательство между ОАО «Проминвест» (ответчик) и налоговой инспекцией (истец) по вопросу правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль за 20(XX) г. Сумма иска составляет 300 тыс. руб.

7. При аудиторской проверке обнаружено, что налогооблагаемая прибыль занижена на 300 тыс. руб. Оцените существенность ошибки. Единый показатель уровня существенности — 1 млн. руб.

Задание:

Определите возможную форму аудиторского заключения и дайте его формулировку в случаях, если руководство фирмы не согласилось внести исправления на основании того, что в отчетном периоде образовалась переплата налога на прибыль.

8. В ходе обязательного аудита при проверке правильности отражения затрат аудитор проводил сверку счетов затрат с авансовыми отчетами сотрудников аудируемой организации. Было установлено, что руководителю организации была оплачена поездка в Испанию на симпозиум в сумме 2000 долл. США. Указанная сумма была отнесена на затраты как командировочные расходы. Приложенные оправдательные документы имеют штамп туристической организации. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение аудируемой организации и результаты его деятельности за отчетный год

Задание:

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

9. В ходе аудиторской проверки акционерного общества было установлено, что в третьем квартале отчетного года в связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции была произведена реконструкция производственного оборудования. Расходы на проведение реконструкции были списаны за счет себестоимости и учтены при налогообложении прибыли. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно

отражают финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности за отчетный год.

Задание:

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

10. В ходе обязательной аудиторской проверки было установлено, что в период с 17 августа по 26 сентября отчетного года главный бухгалтер торгово-закупочной фирмы находился на лечении за границей. Бухгалтерский учет за указанный период не осуществлялся. Ссылаясь на «мертвый сезон» в деятельности фирмы, руководитель предложил в заключении аудитора не отражать этот факт и считать его периодом отпуска без сохранения содержания. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

Задание:

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

11. Представлены этапы программы аудиторской проверки:
Раздел 1. Обследование и экспертиза организации хозяйственной деятельности и учетной работы на предприятии.

Раздел 2. Разработка программы аудиторской проверки и оформление договора.

Раздел 3. Аудиторская проверка по отдельным участкам:

- оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;
- проверка формирования уставного капитала;
- аудит кассовых операций;
- аудит банковских операций;
- аудит валютных операций;
- проверка полноты оприходования и правильности списания товарно-материальных ценностей;
- аудиторский контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей;
- аудит основных средств;
- аудиторский контроль за нематериальными активами;
- проверка состояния расчетов;
- проверка затрат на производство и реализацию продукции;
- проверка прибыли и финансового состояния;

Задание:

Определите общую трудоемкость проведения обязательного аудита в часах, если договор на аудиторскую проверку заключен на один месяц (24 рабочих дня) и к проверке планируется привлечь бригаду в составе 5 аудиторов. Рассчитайте возможную трудоемкость отдельных участков проверки и распределите аудиторов по этим участкам.

Максимальная сумма баллов, набираемая студентом по дисциплине «Аудит» равна 100.

Оценка в баллах	Оценка по шкале	Обоснование	Уровень сформированности компетенций
Более 80	«Отлично»	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному	Высокий уровень
66-80	«Хорошо»	Содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые виды заданий выполнены с ошибками	Продвинутый уровень
50-65	«Удовлетворительно»	Содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки	Пороговый уровень
Менее 50	«Неудовлетворительно»	Содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки	Компетенции не сформированы