

Приложение

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»**

Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой экономики


подпись

Панягина А. Е.
инициалы, фамилия

« 27 » _____ мая _____ 2016

Основание:

решение кафедры экономики
от « 27 » _____ мая _____ 2016

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

Основы аудита

наименование дисциплины

38.03.01 Экономика

код и наименование направления подготовки

Профиль "Финансы и кредит"

наименование профиля подготовки

бакалавр

уровень высшего образования

Муром, 2016

ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Фонд оценочных средств (ФОС) для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине «Основы аудита» разработан в соответствии с рабочей программой, входящей в ОПОП направления подготовки 38.03.01 Экономика.

| №№ п/п | Контролируемые разделы (темы) дисциплины | Код контролируемой компетенции (или ее части) | Наименование оценочного средства |
|-----------|--|---|----------------------------------|
| 1 | Экономическая сущность аудита | ПК-5, ПК-22 | Вопросы к устному опросу, задачи |
| 2 | Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры | ПК-22 | Тесты, задачи |
| 3 | Заключительный этап аудиторской проверки | ПК-22, ПК-23 | Тесты, задачи |

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

Фонд оценочных средств по дисциплине «Основы аудита» включает:

1. Оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости:

- комплект задач репродуктивного уровня, позволяющих 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, предназначенных 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 зачета, включающего 15 заданий, в том числе: 8 заданий блока "знать", 4 задания блока "уметь" и 3 задания блока "владеть".

Перечень компетенций, формируемых в процессе изучения дисциплины «Основы аудита» при освоении образовательной программы по направлению подготовки 38.03.01 Экономика:

| | | |
|--|--|---|
| <i>ПК-5: способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений</i> | | |
| <i>Знать</i> | <i>Уметь</i> | <i>Владеть</i> |
| методологию, методику и организацию аудита, методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур, порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки | – использовать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий для оценки состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта | – способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений |
| <i>ПК-22: способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля</i> | | |
| <i>Знать</i> | <i>Уметь</i> | <i>Владеть</i> |
| – нормативно-правовые акты планирования и проведения аудиторских процедур | – применять стандарты аудиторской деятельности, нормы, регулирующие отношения в области учета и контроля | навыками работы с нормативными документами в области учета и контроля |
| <i>ПК-23: способность участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений</i> | | |
| <i>Знать</i> | <i>Уметь</i> | <i>Владеть</i> |
| – методику организации и проведения финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления | планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку, обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разработать рекомендации по результатам аудиторской проверки | – способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений |

В результате освоения дисциплины «Основы аудита» завершается освоение компетенции ПК-5: способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

завершается освоение компетенции ПК-22: способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля;

завершается освоение компетенции ПК-23: способность участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений.

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

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

Регламент проведения и оценивание устного опроса

В целях закрепления практического материала и углубления теоретических знаний по разделам дисциплины «Основы аудита» 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 ответа | 1 мин. |
| 2. | Комментарии преподавателя | 1 мин. |
| | Итого (в расчете на один опрос) | 2 мин. |

Критерии оценки устного опроса (до 5 вопросов)

| Оценка | Критерии оценивания |
|-----------------|--|
| 5 баллов | Ответ на вопрос раскрыт полностью, в представленном ответе обоснованно получен правильный ответ. |
| 4 балла | Ответ дан полностью, но нет достаточного обоснования или при верном ответе допущена незначительная ошибка, не влияющая на правильную последовательность рассуждений. |
| 3 балла | Ответы даны частично. |
| 2 балла | Ответ неверен или отсутствует. |

Регламент проведения и оценивание тестирования студентов

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

Регламент проведения мероприятия

| № | Вид работы | Продолжительность |
|----|--|-------------------|
| 1. | Предел длительности тестирования (25 вопросов) | 15 мин. |
| 2. | Внесение исправлений | 5 мин. |
| | Итого (в расчете на тест) | 20 мин. |

Критерии оценки тестирования студентов

| Оценка выполнения тестов | Критерии оценки |
|--|--|
| 1 балл за правильный ответ на 1 вопрос | правильно выбранный вариант ответа (в случае закрытого теста), правильно вписанный ответ (в случае открытого теста) |

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «Основы аудита»

Рейтинг-контроль №1

Блок 1 «Знать»

Перечень вопросов для устного опроса

1. Что представляет собой аудиторская деятельность в России?
2. В какой стране впервые возник аудит?
3. Назовите страны, в которых аудит наиболее развит.
4. Что представляет собой система финансового контроля в Российской Федерации?
5. Какова роль аудита в развитии рыночной экономики?
6. Поясните сущность государственного финансового контроля и его основные особенности.
7. Какие виды контроля вы знаете? Дайте их краткую характеристику.
8. Какие методы контроля вы знаете? Дайте их краткую характеристику.
9. Перечислите этапы становления и развития аудита в России? Дайте их краткую характеристику.
10. Назовите основные отличия аудита от ревизии.
11. Что представляет собой аудиторская деятельность в России?
12. Каковы основные цели и задачи аудиторской деятельности?
13. Дайте краткую характеристику инициативного аудита.
14. Назовите основные критерии проведения обязательного аудита.
15. Дайте определение сопутствующих аудиту услуг.
16. Приведите виды и характеристику сопутствующих аудиту видов услуг.
17. Какие профессиональные требования предъявляются к специалистам по оказанию услуг, сопутствующих аудиту?
18. Назовите основные правовые документы аудиторской деятельности.
19. В чем состоят основные обязанности аудиторских организаций?

20. Каковы права и обязанности экономического субъекта при проведении у него аудиторской проверки?
21. Укажите назначение письма о проведении аудита.
22. Приведите особенности заключения договора на проведение аудита экономического субъекта.
23. Какие основные разделы включает договор на проведение аудита?
24. В соответствии с какими принципами можно проводить планирование аудита?
25. Какие основные этапы аудиторской проверки?

Блок 2 «Уметь»

1. Фирма А по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2012 год имела выручку от реализации 250 млн. руб.; сумма активов баланса на 1 января 2013 года составила 100 млн. руб.

Определить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность за 2012 год. фирмы А.

2. В 2012 году фирма А перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 60 млн. руб. Сумма активов баланса на 1 января 2003 года составила 21 млн. руб. Минимальный размер оплаты труда составил 5554 рублей.

Установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность за 2014 год фирмы А.

3. Вы аудитор фирмы. Ваша фирма желает переехать в другой офис и фирма К предлагает Вам удобное помещение в здании, собственником которого он является.

Требуется: определить какие проблемы возникают в связи с этим предложением.

4. НПО «Прогресс» имеет широкую сеть филиалов по всей России. Несмотря на одинаковые условия производства и ассортимент продукции, некоторые из них убыточны. Руководство НПО «Прогресс» обращается в аудиторскую фирму с просьбой помочь разобраться в сложившейся ситуации.

Задание: Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные аудиторские услуги, которые целесообразно оказать НПО «Прогресс» в сложившейся ситуации.

5. Крупная туристическая фирма собирается открыть филиалы в различных городах России. Главный бухгалтер никогда прежде не работал со счетами учета расчетов с филиалами. Он обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать возможную схему учета и в течение первого полугодия отчетного года контролировать работу централизованной бухгалтерии.

Задание: Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные виды аудиторских услуг, которые целесообразно оказать в сложившейся ситуации.

6. НПО «Сфера» заключило договор с фирмой «Фолио» на создание единой централизованной системы автоматизации бухгалтерского учета головного предприятия и сети филиалов. В процессе работы возникли затруднения из-за существующей в филиалах системы обработки учетной документации.

Руководство НПО «Сфера» обращается в аудиторскую фирму «Контакт» с просьбой совместно с компьютерной фирмой разработать новую систему формирования учетных регистров и завершить процесс автоматизации.

Задание: Сформулируйте предмет договора. Укажите, какие виды аудиторских услуг аудиторская фирма может оказать НПО «Сфера» в сложившейся ситуации.

7. Крупное торговое предприятие обращается в аудиторскую фирму с просьбой перепроверить суммы налогов, перечисляемых в бюджет. Высказывается предположение о недостаточной компетенции главного бухгалтера.

Задание: Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные виды аудиторских услуг, которые аудиторская фирма может оказать экономическому субъекту в сложившейся ситуации.

8. 12% доли уставного капитала принадлежит иностранным инвесторам. По итогам года выручка от реализации продукции составила 987 тыс. руб. Сумма активов на конец года — 2 576 тыс. руб.

Задание: Определите, подлежало ли году обязательному аудиту.

9. Инвестиционный фонд в годовой финансовой отчетности указал сумму выручки — 6 789 тысяч рублей, а сумму активов на конец года — 675 тысяч рублей.

Задание: Определите, подлежит ли инвестиционный фонд обязательному аудиту.

10. Учредитель в аудиторскую фирму с просьбой провести инициативный аудит по итогам деятельности последние 2 года с целью подготовки компетентного обоснования для отстранения от занимаемой должности главного бухгалтера. Стоимость услуг предлагается установить на договорных началах в зависимости от степени достижения поставленной задачи.

Задание: Обоснуйте действия аудитора.

11. Руководство закрытого акционерного общества предлагает руководству аудиторской фирмы, регулярно оказывающей им консультационные услуги по вопросам налогообложения, удобное помещение под офис в здании, собственником которого является ЗАО.

Задание: Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

12. Составляя налоговую декларацию организации за отчетный год, аудитор ознакомился с декларацией за прошлый год и нашел в ней ошибки и упущения.

Задание: Обоснуйте действия аудитора.

13. Руководство крупного акционерного общества «Внешдормаш» пригласило для проведения обязательной аудиторской проверки и подтверждения годового баланса аудиторов и аудит», созданного по решению руководства.

Задание: Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

14. В ходе проведения обязательной аудиторской проверки потребовались находящиеся у него дома нормативные документы и профессиональные комментарии к ним по проблемам бизнеса клиента. Не желая увеличивать сроки аудиторской проверки, аудитор взял первичные бухгалтерские документы клиента с собой на выходные дни.

Задание: Оцените действия аудитора. Определите, какие проблемы могут возникнуть во взаимоотношениях руководства аудитора.

Блок 3 «Владеть»

1. Аттестованный аудитор Сидоров И. И., являясь сотрудником аудиторской организации «А», принимал участие в разработке пакета внутрифирменных правил (стандартов) аудиторской деятельности этой организации. По окончании разработки и утверждения внутрифирменных правил (стандартов) копии их остались у Сидорова И. И. Причем аудиторская организация «А» не заключает со своими сотрудниками соглашений, обязывающих их не разглашать содержание внутрифирменных правил (стандартов) и не использовать их вне деятельности данной организации.

Через два месяца аудитор Сидоров И. И. уволился из аудиторской организации «А» и был принят на работу во вновь созданную аудиторскую организацию «Б», кото-

рой были необходимы внутрифирменные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Сидоров И. И. представил весь имеющийся у него пакет правил (стандартов), за что был поощрен премией руководством аудиторской организации «Б». Об этом случайно узнал руководитель аудиторской организации «А». Проанализируйте сложившуюся ситуацию, определите меру ответственности аудитора Сидорова И. И.

2. 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?

3 Организация «К» обратилась в банк с просьбой в январе 2015 г. предоставить ей кредит для расширения производственной деятельности. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 2014 г. и аудиторское заключение о ее достоверности. Однако бухгалтерская отчетность организации «К» по законодательству не подлежит обязательной аудиторской проверке. В ноябре 2014 г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. В качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности организация «К» предлагает использовать акт документальной проверки налоговой инспекции. Требуется определить, примет ли данное предложение банк для предоставления организации «К» коммерческого кредита на цели развития производства.

4. Подлежит ли обязательной аудиторской проверке за 2015 г. муниципальное унитарное предприятие «МО-телеантенна», которое имеет следующий укрупнённый баланс?

| Актив | Тыс.руб. | Пассив | Тыс.руб. |
|---------------------|----------|-----------------------------|----------|
| Внеоборотные активы | 10000 | Капитал и резервы | 8000 |
| Оборотные активы | 3000 | Долгосрочные обязательства | 1000 |
| | | Краткосрочные обязательства | 4000 |
| Баланс | 13000 | Баланс | 13000 |

5. Установите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке за 2015 г. отчетность АО «АРИЕС». Общество по итогам 2015 г. получило выручку от продаж продукции на сумму 987 тыс.руб., суммарная стоимость активов на конец года составила 2567 тыс.руб. Иностранным инвесторам принадлежит 34% доли уставного капитала.

6. Подлежит ли обязательной аудиторской проверке отчетность за 2015 г. следующей организации? Торговый дом «НАТАША» по итогам работы за истекший год

получил прибыль от продаж 2118136 руб., себестоимость проданных товаров составила 2693758 руб., коммерческие расходы - 602647 руб.

7. Подлежит ли обязательной аудиторской проверке за 2015 г. отчетность фирмы «ЦСМ», которая в 2014 г. перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем продаж за 2014 г. составил 54161 тыс. руб., суммарная стоимость активов баланса на 01.01.2015 г. составила 21119 тыс. руб.

8. Предприниматель Г. путешествует совместно с аудитором по дальнему Востоку, оплачивая всю поездку. Во время путешествия он изыскивает возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора также входит проверка годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель. Требуется определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность.

9. В ходе осуществления аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, о масштабах ее производства, о величине рентабельности. Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме. Достаточны ли полученные аудитором аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов, исходя из принципа профессионального скептицизма?

10. Аудиторская организация на протяжении трех лет (2012-2015 гг.) оказывает услуги экономическому субъекту по составлению бухгалтерской отчетности. В феврале 2015 г. руководство экономического субъекта обратилось к аудиторской организации с предложением провести обязательную аудиторскую проверку. Руководство аудиторской организации приняло предложение экономического субъекта и назначило в состав группы аудиторов, не принимавших ранее участия в оказании услуг по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности. Дайте оценку действиям руководителя аудиторской организации

Рейтинг-контроль №2

Блок 1 «Знать»

1. Аудиторская проверка — это:

- а) мероприятие, заключающееся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств и имеющее целью выражение мнения аудитора;
- б) совокупность форм и методов исследования финансово- хозяйственной деятельности для оценки правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности;
- в) совокупность методик и процедур для оценки эффективности ведения хозяйственной деятельности, предотвращения ошибок и искажений.

2. Планирование аудиторской работы способствует:

- а) концентрации внимания на важных областях аудита;
- б) выявлению потенциальных проблем;
- в) выполнению работы с оптимальными затратами, качественно и своевременно;
- г) эффективному распределению работы между членами группы специалистов;
- д) определению существенности и аудиторского риска;
- е) оценке системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- ж) все названные элементы, за исключением пунктов...

3. При разработке общего плана аудита необходимо принимать во внимание:

- а) особенности деятельности аудируемого лица;

- б) системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- в) риск и существенность;
- г) характер, временные рамки и объем процедур;
- д) методику подбора и оформления аудиторских доказательств;
- е) порядок составления аудиторского заключения;

4. Под уровнем существенности понимается:

- а) предельное значение ошибки;
- б) среднее значение ошибки;
- в) относительное значение ошибки.

5. Уровень существенности — это:

- а) единый показатель для всей бухгалтерской отчетности;
- б) набор разных значений уровня существенности по отдельным группам сче-

тов;

- в) первое и второе.

6. Аудиторский риск:

а) риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения;

б) риск искажения данных бухгалтерского учета (остатков средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций), которые могут быть существенными, при отсутствии необходимых средств внутреннего контроля;

в) риск того, что аудиторские процедуры не позволят обнаружить искажение данных бухгалтерского учета (остатков средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций), которое может быть существенным;

г) риск нежизнеспособности бизнеса клиента.

6. При оценке риска используют следующие градации:

- а) высокий, средний, низкий;
- б) удовлетворительный и неудовлетворительный;
- в) минимальный и максимальный.

8. Программа аудита окончательно формируется аудитором:

- а) до начала фактической аудиторской работы;
- б) после того, как аудитор сделал выводы относительно системы внутрен-

него контроля аудируемого предприятия.

7. Содержание аудиторской программы устанавливается:

- а) аудиторскими стандартами;
- б) самостоятельно аудиторской фирмой;
- в) клиентом, по заказу которого проводится аудиторская проверка.

8. Программа аудита определяет:

- а) характер проверки;
- б) временные рамки проверки;
- в) объем запланированных аудиторских процедур;
- г) все перечисленное выше.

9. Программа аудита - это:

- а) набор инструкций для аудитора;
- б) расчет трудозатрат на аудит;
- в) основные направления выполнения работ.

10. Аудиторские планы и программы могут быть изменены:

- а) при обнаружении ошибок и упущений;
- б) изменения недопустимы, так как программы и планы являются заранее подготовленными универсальными документами;
- в) при неполном учете особенностей деятельности клиента;

- г) при невозможности выполнить намеченные процедуры в отведенные сроки;
- д) только в случаях, перечисленных в пунктах ...

11. Оценка системы внутреннего контроля осуществляется для:

- а) оценки и планирования масштаба аудита;
- б) получения общей информации о предприятии;
- в) определения жизнеспособности и возможности банкротства предприятия.

12. На стадии предварительного планирования аудита:

- а) проводится ознакомление с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта;
- б) оценивается эффективность системы внутреннего контроля (СВК); в) разрабатываются общий план и программа аудита.

13. Система внутреннего контроля должна включать в себя:

- а) надлежащую систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля;
- б) объект внутреннего контроля, субъект внутреннего контроля, обратную связь между ними;
- в) совокупность конкретных форм

14. Существенность (материальность) в аудите — это:

- а) предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, которая не влияет на ее достоверность;
- б) стоимость аудиторских услуг, указанная в договоре;
- в) наличие доказательств в аудите.

15. Правило (стандарт) «Существенность (материальность) и аудиторский риск» определяет существенность как:

- а) оценку возможной величины искажений бухгалтерской отчетности;
- б) свойство информации, которое делает ее способной влиять на экономическое решение пользователя; в) постоянно существующая абсолютная цифра.

16. Что может послужить основанием для изменения аудиторской организацией систем базовых показателей и порядка нахождения уровня существенности:

- а) изменение законодательства в области аудита, устанавливающее требования к методам определения уровня существенности;
- б) изменение внешнеэкономических связей в стране;
- в) изменения, внесенные в ГК РФ;
- г) смена руководства в аудиторской организации.

17. Для выработки однозначных подходов к определению уровня существенности аудиторская организация обязана:

- а) провести опрос мнений аудиторов;
- б) установить систему базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности;
- в) провести экспресс-анализ отчетности клиентов.

18. Аудиторский риск означает:

- а) вероятность того, что бухгалтерская отчетность экономического субъекта может содержать невыявленные существенные ошибки и искажения после подтверждения ее достоверности;
- б) вероятность того, что бизнес клиента в ближайшее время не сможет развиваться дальше.

19. Рабочие документы аудитора — это:

- а) информация, собранная аудитором в ходе проверки;
- б) копии финансовой (бухгалтерской) отчетности и аудиторского заключения; в
- в) общий план и программа аудиторской проверки;

г) нормативно-правовые акты, используемые аудитором при проверке хозяйствующего субъекта;

д) производственно-технологическая документация;

е) все названные документы, за исключением пунктов ...

20. Под методами аудиторской проверки понимают:

а) организацию проверки документов и записей;

б) систему приемов, используемых для воздействия на проверяемый экономический субъект;

в) виды независимых процедур для получения аудиторских доказательств.

21. Аудитору предоставлена возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:

а) ни в коем случае, это определяется нормативными актами Российской Федерации;

б) формы и методы аудита определяет руководство аудиторской организации;

в) да, это его право.

22. В соответствии с аудиторским стандартом «Аудиторская выборка» под объектами проверяемой совокупности понимают:

а) отдельно отобранные показатели, касающиеся сальдо счетов;

б) совокупность набора единиц, которые могут быть идентифицированы определенным образом;

в) перечень определенным образом отобранных элементов проверяемой совокупности с целью на основе их изучения сделать вывод о всей проверяемой совокупности.

23. Количество информации, необходимой для получения аудиторских доказательств:

а) регламентируется экономическим субъектом;

б) регламентируется стандартами аудита;

в) не регламентируется.

Блок 2 «Уметь»

1. 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.

2. 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.

3. 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 реше-

нию 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.

4. Крупное открытое акционерное общество, расположенное в Подмоскowie, 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.

5. 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.

6. Руководство таксопарка г. Москвы собирается внедрить 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.

7. В аудиторскую фирму обращается учредитель - собственник сети магазинов верхней одежды с целью провести инициативную аудиторскую проверку 2-х магазинов в Московской области.

Официальная справка. Согласно учредительным документам инициативная аудиторская проверка магазинов должна осуществляться не реже одного раза в пять лет. В предыдущем отчетном периоде в названных магазинах Московской области уже проводилась аудиторская проверка, по итогам которой в каждом магазине был создан отдел внутреннего контроля.

Задание:

Определите и обоснуйте действия аудитора по оценке степени аудиторского неотъемлемого риска в ходе планирования предстоящей аудиторской проверки. Составьте программу проверки.

8. В конце отчетного периода бухгалтерия провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Инвентаризации было подвергнуто 375 групп ценностей из имеющихся 500. Выявленные отклонения фактических данных от учетных находятся в пределах от 3,4 до 6,7%. Руководство акционерного общества утверждает, что выявленные разницы находятся в пределах норм и объясняются погрешностями как в учетных данных, так и ошибками инвентаризации.

Задание:

Разработайте рабочую программу аудитора с указанием необходимых мероприятий и процедур для подтверждения данных инвентаризации.

9. В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества с просьбой подтвердить годовой баланс и дать аудиторское заключение.

Официальная справка. Акционерное общество образовалось путем приватизации государственного предприятия. Работает восемь лет. За последние два года сумело увеличить прибыль от производственной деятельности в 1,7 раза. Активы за этот же

период возросли на 90%. Имеется безусловно положительное аудиторское заключение за предыдущий год. Ссылаясь на квалифицированного бухгалтера и на персональный контроль за работой бухгалтерии в целом, руководство акционерного общества просит провести аудиторскую проверку в сжатые сроки, с тем чтобы иметь положительное аудиторское заключение к общему собранию акционеров.

Задание:

Опираясь на данные официальной справки, разработайте рабочую программу аудиторской проверки, выделив различные стадии аудита с указанием порядка и целей проверки.

10. В ходе аудиторской проверки акционерного общества обнаружены факты передачи произведенной продукции иногороднему филиалу для дальнейшей реализации. Руководство акционерного общества пояснило, что филиал является самостоятельным хозяйственным субъектом и налогоплательщиком, а объем операций, совершаемых между головным предприятием и филиалом, незначителен.

Задание:

Обоснуйте действия аудитора. В случае принятия решения о необходимости встречной проверки деятельности филиала разработайте рабочую программу аудиторской проверки. Выделите необходимые стадии аудита с указанием порядка их проведения.

11. В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества по производству стройматериалов с предложением провести инициативный аудит по итогам деятельности акционерного общества за отчетный год. В ходе предварительного знакомства с бизнесом клиента, аудитор установил, что акционерное общество, занимается реализацией строительных материалов населению за наличный расчет. При этом объем реализации населению составляет примерно 30% от общего объема реализаций. Достаточный контроль, которому мог бы довериться аудитор, за этой реализацией не осуществляется.

Задание:

Разработайте рабочую программу аудиторской проверки и выделите направления, которые потребуют особого внимания во время первого аудита нового клиента.

12. В январе года, следующего за отчетным, руководство компании обращается в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение обязательной аудиторской проверки по итогам деятельности компании за отчетный период.

Официальная справка. Бухгалтерские учетные регистры на 9 месяцев полностью готовы. Регистры за 4-й квартал будут готовы в следующие сроки:

- касса, банк, расчеты с подотчетными лицами к 20-му января;
- реализация, расчеты по НДС к 1-му февраля;
- остальные учетные и налоговые регистры к 15-му февраля;
- формы годовой отчетности к 25-му февраля.

Аудиторское заключение необходимо подготовить и выдать до планируемого на 23 марта общего собрания акционеров.

Задание:

Разработайте рабочую программу аудиторской проверки, выделив направления и сроки ее проведения. Определите количественный состав аудиторской бригады.

13. В ходе независимой экспертизы хозяйственных договоров экономического субъекта аудитор получил доказательства из следующих источников:

- 1 из первичных данных бухгалтерского (финансового) учета экономического субъекта;
- 2 из устных разъяснений руководства и бухгалтерии экономического субъекта;
- 3 от поставщиков и покупателей продукции;

4 от банка.

Задание:

Обоснуйте действия аудитора по выбору наиболее надежных доказательств и оцените степень надежности выбранных аудиторских доказательств.

14. В ходе аудита учредительных документов экономического субъекта аудиторы потребовались протоколы заседаний Совета директоров. Руководство экономического субъекта, ссылаясь на коммерческую тайну и конфиденциальность информации, отказалось выдать аудитору требуемые документы.

Задание:

Составьте письмо-разъяснение аудитора руководству экономического субъекта с объяснением необходимости проверки протоколов как неотъемлемой части процесса получения аудиторских доказательств.

Блок 3 «Владеть»

1. Используя табличные данные (табл. 1 и 2) варианта 1 рассчитайте уровень существенности.

2. Используя табличные данные (табл. 1 и 2) варианта 2 рассчитайте уровень существенности.

3. Используя табличные данные (табл. 1 и 2) варианта 3 рассчитайте уровень существенности.

4. Используя табличные данные (табл. 1 и 2) варианта 4 рассчитайте уровень существенности.

5. Используя табличные данные (табл. 1 и 2) варианта 5 рассчитайте уровень существенности.

6. Используя табличные данные (табл. 1 и 2) варианта 6 рассчитайте уровень существенности.

7. Определите объем выборки для проверки кредиторской задолженности ООО «Прима» перед поставщиками. Используйте данные 1 варианта, приведенные в табл. 1. Дополнительные условия: уровень существенности, определенный для проверки кредиторской задолженности, составляет 25 тыс.руб. Предприятие характеризуется низким уровнем неотъемлемого риска, средним уровнем контрольного риска, и средним уровнем риска, связанного с наличием пересекающихся процедур. Наиболее значительные суммы задолженности организации перед поставщиками составляли: 22000 руб.; 19980 руб.; 19466 руб.; 12375 руб.; 10455 руб. Сумма задолженности, по которой истек срок платежа более чем на три месяца, составляет 35498 руб.

8. Определите объем выборки для проверки достоверности данных о стоимости материалов на складе АО «Вега». Используйте данные 2 варианта, приведенные в табл. 1. Уровень существенности, определенный для проверки операций с материалами, составляет 1 млн.руб. Наиболее значительные суммы по стоимости материалов составили: 220 тыс. руб.; 876 тыс. руб. Предприятие характеризуется низким уровнем неотъемлемого риска, средним уровнем контрольного риска и средним уровнем риска, связанного с наличием пересекающихся процедур.

9. Определите объем выборки для проверки достоверности информации о стоимости основных средств ООО «Стрела». Используйте данные 3 варианта, приведенные в табл. 1. Уровень существенности для проверки операций с основными средствами составляет 140 тыс.руб. Наибольшая стоимость у следующих объектов основных средств: производственное здание – 2680 тыс.руб., и два автомобиля, приобретенных у физического лица, за 120 тыс.руб. и 94 тыс.руб. Предприятие характеризуется низким уровнем неотъемлемого риска и контрольного риска, и средним уровнем риска, свя-

занного с наличием пересекающихся процедур.

10. Определите объем выборки для проведения достоверности информации об отгруженных товарах АО «АЛЬФА». Используйте данные 5 варианта, приведенные в таблице 1. 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.

Таблица 1 – Данные бухгалтерского баланса на конец года

| Наименование статей баланса | № варианта | | | | | |
|--|------------|---------|------|------|-------|------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Нематериальные активы | - | 48194 | 1 | - | 586 | - |
| Основные средства | 1292 | 5390429 | 8250 | 412 | 18020 | - |
| Незавершенное строительство | - | 126000 | - | 33 | 1406 | - |
| Доходные вложения и материальные ценности | - | 170 | - | - | - | - |
| Долгосрочные финансовые вложения | - | - | - | 100 | 68 | 3664 |
| Итого по разделу 1 | 1292 | 5564793 | 8251 | 545 | 20080 | 3664 |
| Запасы | 1095 | 1358852 | 318 | 2720 | 38889 | - |
| В том числе: | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 21 | 62057 | 49 | 1367 | 467 | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 39 | 27046 | 79 | - | 1096 | - |
| Готовая продукция и товары | 835 | 7063 | - | 141 | 99 | - |
| Товары отгруженные | 200 | 1236832 | 188 | 1212 | 37183 | - |
| Прочие запасы и затраты | - | 25854 | 2 | - | 44 | - |
| НДС по приобретенным ценностям | - | 4986 | 23 | 242 | 168 | - |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | - | - | - | 307 | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 72 | 35339 | 296 | 7648 | 1243 | 668 |
| В т.ч. покупатели и заказчики | 23 | 25747 | 148 | 7382 | 117 | 197 |
| По взносам в уставной капитал | - | - | - | - | 146 | - |
| Авансы выданные | - | - | - | 116 | - | 471 |
| Прочие дебиторы | 49 | 9592 | 148 | 150 | 980 | - |
| Краткосрочные финансовые вложения | 1 | 2915 | - | 600 | - | 42 |

| Наименование статей баланса | № варианта | | | | | |
|---|------------|---------|------|--------|-------|------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Прочие | 1 | - | - | 600 | - | - |
| Денежные средства | 55 | 775456 | 102 | 575 | 13087 | 31 |
| Касса | 55 | 6216 | 2 | 3 | 279 | 1 |
| Расчетные счета | - | 328381 | 81 | 572 | 9476 | 10 |
| Валютные счета | - | - | - | - | 30 | 20 |
| Прочие счета | - | 440859 | 1+ | - | 3302 | - |
| Прочие оборотные активы | 7 | - | - | - | 305 | 5 |
| Итого по разделу 2 | 1230 | 2177548 | 739 | 12092 | 53692 | 746 |
| Баланс | 2522 | 7742341 | 8990 | 126370 | 73772 | 4410 |
| Уставной капитал | 8 | 2094 | 22 | 20 | 500 | 8 |
| Добавочный капитал | 1462 | 4702819 | 8190 | 275 | 20682 | 3 |
| Резервный капитал | - | 314 | 144 | - | 75 | - |
| Целевые финансиро- вания | - | 930 | 35 | - | - | - |
| Нераспределенная прибыль (убыток) | (1093) | 874540 | 12 | (20) | 1933 | 129 |
| Итого по разделу 3 | 377 | 5580697 | 8403 | 275 | 23190 | 140 |
| Займы и кредиты | 34 | - | - | - | - | - |
| Отложенные налого- вые обязательства | - | 200000 | - | - | - | - |
| Итого по разделу 4 | 34 | 200000 | - | - | - | - |
| Займы и кредиты | 140 | - | 100 | - | - | 3230 |
| Кредиторская задол- женность - всего | 1971 | 1352390 | 430 | 6063 | 49626 | 1040 |
| В т.ч. перед поставщи- ками и подрядчиками | 1280 | 1100913 | - | 2805 | 42387 | 580 |
| Перед дочерними об- ществами | - | - | - | - | 278 | 271 |
| Перед персоналом | 87 | 53278 | 49 | 31 | 2197 | 2 |
| Перед гос. внебюджет- ными фондами | 312 | 29238 | 42 | 24 | 870 | 27 |
| По налогам и сборам | 282 | 168376 | 160 | 593 | 2147 | 127 |
| Авансы полученные | 10 | - | 50 | 2544 | 41 | 57 |
| Прочие кредиторы | - | 585 | 129 | 66 | 1706 | 3 |
| Задолженность по вы- плате доходов | - | - | 57 | - | 102 | - |
| Резервы предстоящих расходов | - | - | - | - | 853 | - |
| Прочие краткосрочные обязательства | - | 609254 | - | 6299 | - | - |
| Итого по разделу 5 | 2111 | 1961644 | 587 | 12362 | 50581 | 4270 |
| Баланс | 2522 | 7742341 | 8990 | 12637 | 73772 | 4410 |

Таблица 2 - Данные отчета о финансовых результатах за год

| Наименование статей отчета о финансовых результатах | № варианта | | | | | |
|---|------------|-----------|--------|---------|----------|-------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 6848 | 8486640 | 3891 | 25128 | 309986 | 777 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | (5246) | (4243320) | (2905) | (20811) | (244775) | (616) |
| Валовая прибыль | 1602 | 4243320 | 986 | 4317 | 65211 | 161 |
| Коммерческие расходы | (2602) | (1986474) | - | (341) | (50183) | (38) |
| Управленческие расходы | - | - | - | (728) | - | - |
| Прибыль (убыток) от продаж | (1000) | 2256846 | 986 | 3248 | 15028 | 123 |
| Проценты к получению | - | 4673 | - | - | 74 | - |
| Проценты к уплате | - | - | - | - | - | - |
| Доходы от участия в других организациях | - | - | - | - | 20 | 86 |
| Прочие доходы | 244 | 122316 | 77 | 285 | 1217 | - |
| Прочие расходы | (148) | (245430) | (148) | (203) | (4387) | (17) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (904) | 2138405 | 915 | 3330 | 11952 | 192 |
| Отложенные налоговые активы | - | - | - | - | 1580 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | - | (200000) | - | - | (4282) | - |
| Текущий налог на прибыль | (189) | (1063865) | (903) | (3350) | (7317) | (63) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | (1093) | 874540 | 12 | (20) | 1933 | 129 |

Рейтинг-контроль № 3

Блок 1 «Знать»

1. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:
 - а) план аудита;
 - б) аудиторский отчет;
 - в) аудиторское заключение;
 - г) все ответы не правильные.
2. 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.
3. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:
 - а) модифицированное заключение;
 - б) отказ от выражения мнения;
 - в) безусловно-положительное заключение;
 - г) отрицательное заключение.
4. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:
 - а) положительное заключение;
 - б) условно-положительное заключение;
 - в) отрицательное заключение;
 - г) отказ от выдачи заключения.
5. 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.
6. Проверка арифметической точности первичных документов называется:
 - а) взаимным контролем;
 - б) хронологической проверкой;
 - в) подтверждением;
 - г) подсчетом;
 - д) нет правильного ответа.
7. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:
 - а) наблюдением;
 - б) опросом;
 - в) встречной проверкой;
 - г) аналитическими процедурами.
8. 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.
9. 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

10. 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.

11. 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.

12. 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.

13. 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.

14. 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.

15. Информация аудитора руководству аудируемого лица представляет собой:

- а) полный отчет обо всех обнаруженных недостатках ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности аудируемого лица и рекомендации по их устранению;
- б) любую информацию, касающуюся проведенного аудита;
- в) отчет о недостатках, которые были обнаружены в процессе аудиторской проверки и рекомендации по их устранению.

16. Информация аудитора руководству экономического субъекта составляется:

- а) в ходе аудиторской проверки;
- б) на завершающей стадии аудиторской проверки;
- в) вместе с аудиторским заключением.

17. В случае выявления искажений бухгалтерской отчетности аудиторская организация должна:

- а) оценить их влияние на достоверность проверяемой отчетности во всех существенных отношениях;
- б) письменно сообщить о них руководству аудируемого лица;
- в) применить дополнительные аудиторские доказательства.

18. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

- а) По решению суда.
- б) Руководителем организации, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения.
- в) Руководителем налоговой инспекции, в которой зарегистрирована организация, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения.

19. Форма, содержание и порядок предоставления аудиторского заключения определяются:

- а) Договором между проверяемой и аудиторской организациями.
- б) Рекомендациями руководителя или Совета директоров проверяемой организации
- в) Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

20. О чем должен высказывать свое мнение аудитор в официальном документе – аудиторском заключении?

- а) О достоверности налоговой отчетности аудируемого лица и о состоянии его задолженности по налогам.
- б) О достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ.
- в) О правильности организации бухгалтерского учета в проверяемой организации.

21. Аудиторское заключение представляет собой:

- а) Перечень ошибок, которые содержит отчетность проверенного экономического субъекта;
- б) Мнение аудиторской организации о достоверности отчетности проверенного экономического субъекта;
- в) Перечень рекомендаций по исправлению ошибок, которые содержит отчетность проверенного экономического субъекта.

22. Аудиторская организация должна представить аудиторское заключение по результатам обязательной проверки:

- а) Проверяемому экономическому субъекту и территориальным налоговым органам по месту регистрации экономического субъекта;
- б) Только проверяемому экономическому субъекту;
- в) Проверяемому экономическому субъекту, территориальным налоговым органам и органам статистики по месту регистрации экономического субъекта.

23. Результатом аудиторской проверки являются:

- а) Аудиторское заключение о финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- б) Письменная (устная) информация руководству клиента и аудиторское заключение;
- в) Письмо о согласии проведение аудита.

24. Отрицательное аудиторское заключение означает, что:

- а) Аудиторы отказываются выражать мнение о достоверности проверенной отчетности;
- б) Аудиторы не обнаружили ошибок, отрицательно влияющих на проверенную отчетность;
- в) Проверенная отчетность экономического субъекта недостоверна.

25. Модифицированные аудиторские заключения могут быть:

- а) Условно положительным, условно отрицательным, отрицательным;
- б) Условно отрицательным, с оговоркой, отрицательным;
- в) С пунктом, привлекающим внимание; с оговоркой; отрицательным; с отказом от выражения мнения.

Блок 2 «Уметь»

1. Аудиторская фирма АО «Аудитор-консультант» 25.02.2015 г. закончила договор с АО «Ветер» на проведение аудиторской проверки за 2014 г. АО «Ветер» составило годовую финансовую (бухгалтерскую) отчетность за 2014 г. 30.03.2015 г. и в тот же день направило ее почтой (заказным письмом) в налоговую инспекцию. 10.04.2015 г. в АО «Ветер» произошел пожар, уничтоживший значительную часть товаров и холодильного оборудования. В соответствии с договором аудиторская фирма закончила аудиторскую проверку АО «Ветер» 15.04.2015 г. Следовало ли в аудиторском заключении от 15.04.2015 г. отражать оценку события, произошедшего 10.04.2015 г., если аудиторское заключение было выдано в части достоверности отчетности за 2014 г.?

2. По результатам аудиторской проверки АО «Лада» составлен письменный отчет. Руководитель АО «Лада», сославшись на то, что плохо разбирается в бухгалтерском учете, попросил руководителя аудиторской организации передать этот документ юристу Федеральной комиссии Российской Федерации по рынку ценных бумаг (аудиторская проверка была необходима для получения лицензии на осуществление деятельности на РЦБ). Правильно ли поступит аудиторская организация, если удовлетворит просьбу руководителя АО «Лада»?

3. В аудиторской организации «Пресс-аудит» работают способные и талантливые аудиторы, каждый из которых творчески относится к написанию и оформлению письменных отчетов о результатах проведения аудита. Руководство аудиторской организации всячески поощряет такой порядок. Оцените действия руководства аудиторской организации «Пресс-аудит».

4. Приведите примеры выражения мнения аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в виде:

- 1) безоговорочно положительного аудиторского заключения;
- 2) аудиторского заключения с привлекающей внимание частью;
- 3) отказа от выражения мнения в аудиторском заключении;
- 4) отрицательного аудиторского заключения;
- 5) мнения с оговоркой вследствие:
 - ограничения объема аудита;
 - разногласий между аудитором и руководством аудируемого лица относительно допустимости учетной политики и метода ее применения;
 - разногласий между аудитором и руководством аудируемого лица относительно раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

5. Имеются четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

- 1) инвентаризационные описи объемов незавершенного производства, полученные при фактическом осмотре;
- 2) журналы-ордера и первичные документы по счету 20 «Основное производство»;
- 3) журналы-ордера и первичные документы по счету 43 «Готовая продукция»;
- 4) доказательство точности учета запасов, полученное в результате проводимой инвентаризации, на которой присутствовал аудитор.

Определить степень надежности приведенных доказательств.

6. Имеются документы, полученные из следующих источников:

- 1) от третьих лиц;
- 2) от клиентов на основании внешних данных;
- 3) от клиентов на основании внутренних данных;
- 4) собранные аудитором на основании бухгалтерских записей фирмы – клиента.

Оценить данные доказательства с точки зрения их надежности.

7. Аудитором были проведены следующие процедуры:

- 1) проверка документов о регистрации транспортных средств;
- 2) проверка документов на приобретение;
- 3) проверка фактического наличия транспортных средств;
- 4) получение устных подтверждений от продавца транспортных средств.

Определить, какие из приведенных процедур предоставляет данные о праве собственности компании на транспортные средства.

8. В аналитической части аудиторского заключения (отчете аудиторской фирмы АО «Аудитор-консультант» экономическому субъекту об общих результатах проверки) изложены обстоятельства, существенно влияющие на достоверность проведенной отчетности даны конкретные предложения по устранению отмеченных нарушений и недостатков. В связи с этим аудиторская фирма и итоговой части аудиторского заключения от 10.03.2015 г. сделала следующую запись: «...По нашему мнению, в связи с влиянием обстоятельств, указанных в предыдущих параграфах настоящего заключения, прилагаемая к настоящему Заключению бухгалтерская отчетность недостоверна, т.е. подготовлена так, что не обеспечивает во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов АО «Московский чековый инвестиционный фонд» по состоянию на 01.01.2015 г. и финансовых результатов его деятельности. Договор на проведение аудиторской проверки был составлен 21.12.2014 г. Срок действия договора – с 21.12.2014 г. по 10.03.2015 г. В разделе договора «Порядок расчетов» указано, что Заказчик произведет платежи единовременно, после сдачи работ по договору. В разделе договора «Порядок сдачи-приемки работ» указано:

- по завершении работ Исполнитель предоставляет Заказчику акт сдачи-приемки работ;

- Заказчик обязуется в течение 10 дней со дня получения акта приемки-сдачи работ рассмотреть, при отсутствии возражений – подписать и направить Исполнителю подписанный акт сдачи-приемки работ или мотивированный отказ от приемки работ.

АО «Московский чековый инвестиционный фонд» письмом от 20.03.2013 г. сообщило АО «Аудитор-консультант» об устранении отмеченных недостатков. Каковы дальнейшие действия АО «Аудитор-консультант»? Какова форма выданного аудиторского заключения от 10.03.2015 г.?

9. Составьте немодифицированное аудиторское заключение.

При оформлении заключения используйте нижеприводимую информацию. При проверке установлено завышение прибыли в связи с не начислением износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов на сумму 965,3 тыс. руб. Занижена прибыль в связи с необоснованным списанием на издержки обращения расходов на 813,7 тыс.руб. Занижен налог на добавленную стоимость в связи с неправильным определением льгот и объема реализации продукции с неправильным определением льгот и объема реализации продукции на 12415,1 тыс. руб. Другие показатели годового баланса, отчета о финансовых результатах соответствуют данным, сложившимся в бухгалтерском учете на протяжении отчетного года и нашедшим свое отражение в журналах – ордерах и Главной книге.

10. Аудиторская организация получила заказ на восстановление учета, который велся с нарушением установленных правил, в частности, лицевые счета рабочих и служащих не велись, и отсутствовала расчетно-платежная ведомость по заработной плате за сентябрь года.

В качестве исходного документа для восстановления расчетов по заработной плате за сентябрь и связанных с ней расчетов аудиторская организация использовала выписку банка, согласно которой было перечислено за сентябрь года социального

страхования 3 500 руб. и в бюджет 6 000 руб. (налог на доходы с физических лиц).

Других перечислений, связанных с расчетами по заработной плате за сентябрь, в выписках банка не обнаружено.

Задание:

1 Восстановить возможные хозяйственные операции, указать, какие документы могут подтвердить их совершение.

2 Рассчитать, как отсутствие записи этих операций повлияло на уплату налогов, в какой форме возможно исправление нарушений, каких штрафных санкций избежит заказчик при исправлении нарушений, обнаруженных аудитором.

11. Проверяемая организация, выполняющая услуги, облагаемые НДС, перечислила 10 ноября года согласно счету за компьютер 11,8 тыс. руб., включая 1,8 тыс. руб. НДС, что соответствует выписке банка и платежному поручению, исполненному банком, а также приложенному счету-фактуре. В регистрах бухгалтерского учета сделана запись: дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 51 «Расчетный счет» на сумму 11,8 тыс. руб.

Никаких дальнейших записей в бухгалтерском учете произведено не было. Устно главный бухгалтер сообщил, что компьютер получен, но на балансовый учет его не поставили.

Задание:

1 Указать бухгалтерские проводки, связанные с этими операциями, и рассчитать суммы по ним.

2 Определить влияние ошибки на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

3 Определить возможные налоговые последствия ошибки.

12. На предприятии проводилась аудиторская проверка расчётных и кредитных операций. При проверке учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, работниками бухгалтерии аудируемого лица были предоставлены учётные документы по данному разделу учёта.

Определить основные источники информации (не менее пяти позиций), подлежащие проверке в ходе аудита учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками.

13. В счёт ранее выданного аванса, поставщик поставил предприятию сырьё на сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС – 20 тыс. руб. Служба контроля качества предприятия выявила несоответствие качества 30% сырья уровню, установленному в договоре. В результате чего некачественное сырьё было возвращено поставщику и выставлена претензия на сумму 36 тыс. руб. с НДС.

Определить: правомочны ли действия предприятия? Какие замечания даст аудитор? Какие бухгалтерские записи были сделаны в учёте предприятия-покупателя по данной поставке и выставленной претензии?

Блок 3 «Владеть»

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 АО «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 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 АО «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 АО «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.

Регламент проведения и оценивание лабораторных работ

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

Регламент проведения мероприятия

| № | Вид работы | Продолжительность |
|----------|---|--------------------------|
| 1. | Предел длительности лабораторной работы | 170 мин. |
| 2. | Защита отчета | 10 мин. |
| | Итого (в расчете на одну лабораторную работу) | 180 мин. |

Критерии оценки лабораторных работ

| Оценка | Критерии оценивания |
|----------|---|
| 5 баллов | Задание выполнено полностью, в представленном отчете обоснованно получено правильное выполненное задание. |
| 4 балла | Задание выполнено полностью, но нет достаточного обоснования или при верном решении допущена незначительная ошибка, не влияющая на правильную последовательность рассуждений. |
| 3 балла | Задания выполнены частично. |
| 2 балла | Задание не выполнено. |

Регламент проведения и оценивание практических работ

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

Регламент проведения мероприятия

| № | Вид работы | Продолжительность |
|----|---|-------------------|
| 1. | Предел длительности практической работы | 80 мин. |
| 2. | Защита отчета | 10 мин. |
| | Итого (в расчете на одну практическую работу) | 90 мин. |

Критерии оценки практических работ

| Оценка | Критерии оценивания |
|----------|---|
| 5 баллов | Задание выполнено полностью, в представленном отчете обоснованно получено правильное выполненное задание. |
| 4 балла | Задание выполнено полностью, но нет достаточного обоснования или при верном решении допущена незначительная ошибка, не влияющая на правильную последовательность рассуждений. |
| 2 балла | Задания выполнены частично. |
| 0 баллов | Задание не выполнено. |

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

| | | |
|--|------------------------------------|--------------|
| Рейтинг-контроль 1 | Устный опрос 25 вопросов, 25 задач | до 12 баллов |
| Рейтинг-контроль 2 | Тест 25 вопросов, 25 задач | до 13 баллов |
| Рейтинг-контроль 3 | Тест 25 вопросов, 25 задач | до 15 баллов |
| Посещение занятий студентом | | до 5 баллов |
| Дополнительные баллы (бонусы) | | до 5 баллов |
| Выполнение семестрового плана самостоятельной работы | | до 10 баллов |

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

На основе типовых заданий программным комплексом информационно-образовательного портала МИ ВлГУ формируются в автоматическом режиме тестовые задания для студентов. Программный комплекс формирует индивидуальные задания для каждого зарегистрированного в системе студента и устанавливает время прохождения тестирования. Результатом тестирования является количество набранных баллов. За правильное выполнение каждого тестового задания блока "знать" студент получает по 2 балла, за правильное выполнение каждого задания блока "уметь" - по 3 балла, за правильное выполнение каждого тестового задания блока "владеть" - по 4 балла.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ «Основы аудита»

ПК-5: способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Знать методологию, методику и организацию аудита, методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур, порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки

1. Что такое аудит?
 - 1) государственный контроль;
 - 2) общественный контроль;
 - 3) финансовый контроль;
 - 4) независимый, вневедомственный финансовый контроль.
2. Аудиторская деятельность – это:
 - 1) деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверных данных бухгалтерского учета;

2) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности;

3) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

4. Какова основная цель аудиторской проверки?

1) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;

2) дать аудиторское заключение;

3) установить достоверность бухгалтерской отчетности нормативным актам, действующим в РФ.

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

1) во всех случаях;

2) в случаях, установленных законодательством РФ;

3) в случаях, если организацию нельзя отнести к малому предприятию.

6. Задача аудитора:

1) обнаружить и предотвратить ошибку;

2) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;

3) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

7. Аудиторская проверка может быть:

1) обязательной и инициативной;

2) обязательной;

3) инициативной.

8. Что такое инициативный аудит?

1) аудит, проводимый по инициативе госоргана;

2) аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта;

3) аудит, проводимый по инициативе аудитора.

9. Обязательный аудит – это:

1) аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации;

2) 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;

3) аудит по решению местных органов власти.

10. Программа аудита - это:

а) набор инструкций для аудитора;

б) расчет трудозатрат на аудит;

в) основные направления выполнения работ.

11. Аудиторские планы и программы могут быть изменены:

а) при обнаружении ошибок и упущений;

б) изменения недопустимы, так как программы и планы являются заранее подготовленными универсальными документами;

в) при неполном учете особенностей деятельности клиента;

г) при невозможности выполнить намеченные процедуры в отведенные сроки;

д) только в случаях, перечисленных в пунктах ...

12. Оценка системы внутреннего контроля осуществляется для:

а) оценки и планирования масштаба аудита;

б) получения общей информации о предприятии;

в) определения жизнеспособности и возможности банкротства предприятия.

13. На стадии предварительного планирования аудита:

а) проводится ознакомление с финансово-хозяйственной деятельностью эконо-

мического субъекта;

б) оценивается эффективность системы внутреннего контроля (СВК); в) разрабатываются общий план и программа аудита.

14. Система внутреннего контроля должна включать в себя:

а) надлежащую систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля;

б) объект внутреннего контроля, субъект внутреннего контроля, обратную связь между ними;

в) совокупность конкретных форм

15. Существенность (материальность) в аудите — это:

а) предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, которая не влияет на ее достоверность;

б) стоимость аудиторских услуг, указанная в договоре;

в) наличие доказательств в аудите.

16. Правило (стандарт) «Существенность (материальность) и аудиторский риск» определяет существенность как:

а) оценку возможной величины искажений бухгалтерской отчетности;

б) свойство информации, которое делает ее способной влиять на экономическое решение пользователя; в) постоянно существующая абсолютная цифра.

17. Что может послужить основанием для изменения аудиторской организацией систем базовых показателей и порядка нахождения уровня существенности:

а) изменение законодательства в области аудита, устанавливающее требования к методам определения уровня существенности;

б) изменение внешнеэкономических связей в стране;

в) изменения, внесенные в ГК РФ;

г) смена руководства в аудиторской организации.

18. Для выработки однозначных подходов к определению уровня существенности аудиторская организация обязана:

а) провести опрос мнений аудиторов;

б) установить систему базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности;

в) провести экспресс-анализ отчетности клиентов.

19. Аудиторский риск означает:

а) вероятность того, что бухгалтерская отчетность экономического субъекта может содержать невыявленные существенные ошибки и искажения после подтверждения ее достоверности;

б) вероятность того, что бизнес клиента в ближайшее время не сможет развиваться дальше.

20. Рабочие документы аудитора — это:

а) информация, собранная аудитором в ходе проверки;

б) копии финансовой (бухгалтерской) отчетности и аудиторского заключения;

в) общий план и программа аудиторской проверки;

г) нормативно-правовые акты, используемые аудитором при проверке хозяйствующего субъекта;

д) производственно-технологическая документация;

е) все названные документы, за исключением пунктов ...

21. Под методами аудиторской проверки понимают:

а) организацию проверки документов и записей;

б) систему приемов, используемых для воздействия на проверяемый экономический субъект;

в) виды независимых процедур для получения аудиторских доказательств.

22. Аудитору предоставлена возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:

а) ни в коем случае, это определяется нормативными актами Российской Федерации;

б) формы и методы аудита определяет руководство аудиторской организации;

в) да, это его право.

23. В соответствии с аудиторским стандартом «Аудиторская выборка» под объектами проверяемой совокупности понимают:

а) отдельно отобранные показатели, касающиеся сальдо счетов;

б) совокупность набора единиц, которые могут быть идентифицированы определенным образом;

в) перечень определенным образом отобранных элементов проверяемой совокупности с целью на основе их изучения сделать вывод о всей проверяемой совокупности.

24. Количество информации, необходимой для получения аудиторских доказательств:

а) регламентируется экономическим субъектом;

б) регламентируется стандартами аудита;

в) не регламентируется.

Уметь использовать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий для оценки состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта

1. Фирма А по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год имела выручку от реализации 250 млн. руб.; сумма активов баланса на 1 января 2015 года составила 100 млн. руб. Минимальный размер оплаты труда за месяц составил 5554 рублей.

Определить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность за 2014 год. фирмы А.

2. В 2014 году фирма А перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 60 млн. руб. Сумма активов баланса на 1 января 2015 года составила 21 млн. руб. Минимальный размер оплаты труда составил 5554 рублей. Установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность за 2012 год фирмы А.

3. Вы аудитор фирмы. Ваша фирма желает переехать в другой офис и фирма К предлагает Вам удобное помещение в здании, собственником которого он является. Требуется: определить какие проблемы возникают в связи с этим предложением.

4. НПО «Прогресс» имеет широкую сеть филиалов по всей России. Несмотря на одинаковые условия производства и ассортимент продукции, некоторые из них убыточны. Руководство НПО «Прогресс» обращается в аудиторскую фирму с просьбой помочь разобраться в сложившейся ситуации.

Задание:

Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные аудиторские услуги, которые целесообразно оказать НПО «Прогресс» в сложившейся ситуации.

5. Крупная туристическая фирма собирается открыть филиалы в различных городах России. Главный бухгалтер никогда прежде не работал со счетами учета расчетов с филиалами. Он обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать возможную схему учета и в течение первого полугодия отчетного года контролировать

работу централизованной бухгалтерии.

Задание:

Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные виды аудиторских услуг, которые целесообразно оказать в сложившейся ситуации.

6. НПО «Сфера» заключило договор с фирмой «Фолио» на создание единой централизованной системы автоматизации бухгалтерского учета головного предприятия и сети филиалов. В процессе работы возникли затруднения из-за существующей в филиалах системы обработки учетной документации.

Руководство НПО «Сфера» обращается в аудиторскую фирму «Контакт» с просьбой совместно с компьютерной фирмой разработать новую систему формирования учетных регистров и завершить процесс автоматизации.

Задание:

Сформулируйте предмет договора. Укажите, какие виды аудиторских услуг аудиторская фирма может оказать НПО «Сфера» в сложившейся ситуации.

7. Крупное торговое предприятие обращается в аудиторскую фирму с просьбой перепроверить суммы налогов, перечисляемых в бюджет. Высказывается предположение о недостаточной компетенции главного бухгалтера.

Задание:

Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные виды аудиторских услуг, которые аудиторская фирма может оказать экономическому субъекту в сложившейся ситуации.

8. В конце отчетного периода бухгалтерия провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Инвентаризации было подвергнуто 375 групп ценностей из имеющихся 500. Выявленные отклонения фактических данных от учетных находятся в пределах от 3,4 до 6,7%. Руководство акционерного общества утверждает, что выявленные разницы находятся в пределах норм и объясняются погрешностями как в учетных данных, так и ошибками инвентаризации.

Задание:

Разработайте рабочую программу аудитора с указанием необходимых мероприятий и процедур для подтверждения данных инвентаризации.

9. В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества с просьбой подтвердить годовой баланс и дать аудиторское заключение.

Официальная справка. Акционерное общество образовалось путем приватизации государственного предприятия. Работает восемь лет. За последние два года сумело увеличить прибыль от производственной деятельности в 1,7 раза. Активы за этот же период возросли на 90%. Имеется безусловно положительное аудиторское заключение за предыдущий год. Ссылаясь на квалифицированного бухгалтера и на персональный контроль за работой бухгалтерии в целом, руководство акционерного общества просит провести аудиторскую проверку в сжатые сроки, с тем чтобы иметь положительное аудиторское заключение к общему собранию акционеров.

Задание:

Опираясь на данные официальной справки, разработайте рабочую программу аудиторской проверки, выделив различные стадии аудита с указанием порядка и целей проверки.

10. В ходе аудиторской проверки акционерного общества обнаружены факты передачи произведенной продукции иногороднему филиалу для дальнейшей реализации. Руководство акционерного общества пояснило, что филиал является самостоятельным хозяйственным субъектом и налогоплательщиком, а объем операций, совершаемых между головным предприятием и филиалом, незначителен.

Задание:

Обоснуйте действия аудитора. В случае принятия решения о необходимости встречной проверки деятельности филиала разработайте рабочую программу аудиторской проверки. Выделите необходимые стадии аудита с указанием порядка их проведения.

11. В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества по производству стройматериалов с предложением провести инициативный аудит по итогам деятельности акционерного общества за отчетный год. В ходе предварительного знакомства с бизнесом клиента, аудитор установил, что акционерное общество, занимается реализацией строительных материалов населению за наличный расчет. При этом объем реализации населению составляет примерно 30% от общего объема реализаций. Достаточный контроль, которому мог бы довериться аудитор, за этой реализацией не осуществляется.

Задание:

Разработайте рабочую программу аудиторской проверки и выделите направления, которые потребуют особого внимания во время первого аудита нового клиента.

12. В январе года, следующего за отчетным, руководство компании обращается в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение обязательной аудиторской проверки по итогам деятельности компании за отчетный период.

Официальная справка. Бухгалтерские учетные регистры на 9 месяцев полностью готовы. Регистры за 4-й квартал будут готовы в следующие сроки:

- касса, банк, расчеты с подотчетными лицами к 20-му января;
- реализация, расчеты по НДС к 1-му февраля;
- остальные учетные и налоговые регистры к 15-му февраля;
- формы годовой отчетности к 25-му февраля.

Аудиторское заключение необходимо подготовить и выдать до планируемого на 23 марта общего собрания акционеров.

Задание:

Разработайте рабочую программу аудиторской проверки, выделив направления и сроки ее проведения. Определите количественный состав аудиторской бригады.

13. Аудиторская фирма АО «Аудитор-консультант» 25.02.2015 г. закончила договор с ЗАО «Ветер» на проведение аудиторской проверки за 2014 г. АО «Ветер» составило годовую финансовую (бухгалтерскую) отчетность за 2014 г. 30.03.2015 г. и в тот же день направило ее почтой (заказным письмом) в налоговую инспекцию. 10.04.2015 г. в АО «Ветер» произошел пожар, уничтоживший значительную часть товаров и холодильного оборудования. В соответствии с договором аудиторская фирма закончила аудиторскую проверку АО «Ветер» 15.04.2015 г. Следовало ли в аудиторском заключении от 15.04.2015 г. отражать оценку события, произошедшего 10.04.2015 г., если аудиторское заключение было выдано в части достоверности отчетности за 2014 г.?

14. По результатам аудиторской проверки АО «Лада» составлен письменный отчет. Руководитель АО «Лада», сославшись на то, что плохо разбирается в бухгалтерском учете, попросил руководителя аудиторской организации передать этот документ юристу Федеральной комиссии Российской Федерации по рынку ценных бумаг (аудиторская проверка была необходима для получения лицензии на осуществление деятельности на РЦБ). Правильно ли поступит аудиторская организация, если удовлетворит просьбу руководителя АО «Лада»?

15. В аудиторской организации «Пресс-аудит» работают способные и талантливые аудиторы, каждый из которых творчески относится к написанию и оформлению письменных отчетов о результатах проведения аудита. Руководство аудиторской организации всячески поощряет такой порядок. Оцените действия руководства аудиторской

организации «Пресс-аудит».

Владеть способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

1. Оцените существенность ошибок и определите действия аудитора при их обнаружении:

- Отсутствуют подписи руководителя организации на отдельных расходных кассовых ордерах.
- Отсутствуют подписи главного бухгалтера на отдельных приходных кассовых ордерах.
- Неверно указаны корреспондирующие счета в приходных и расходных кассовых ордерах.

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

| 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 | |

Примечание. Допустимый процент округления не должен быть больше 5.

3. При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции проверяемой фирмы необоснованно включены расходы на сумму 10 тысяч рублей.

Задание:

Оцените существенность ошибки, укажите, какие формы и статьи отчетности искажены, определите, какие выводы делает аудитор при ее обнаружении. Показатель уровня существенности по статье «Расходы» составляет 6000 рублей.

4. 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.

5. В ходе предварительной экспертизы первичных бухгалтерских документов на поставку продукции и правильность их оформления аудитор установил, что из 15 000 зарегистрированных счетов-фактур 10 000 счетов-фактур представлены постоянным поставщиком торговой фирмы. Придя к решению провести выборочную проверку счетов-фактур, аудитор установил размер выборочной совокупности, равный 1000 документов.

Задание:

Определите величину выборочного интервала и порядковые номера счетов-фактур, подлежащих проверке.

6. 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.

7. В аудиторскую фирму обратилось предприятие, ведущее торговлю строительными материалами большого ассортимента, имеющее филиалы в черте города, которые приносят существенный доход. На предприятии используются традиционные формы торговли. За последние 4 года никакие реорганизации не производились, не было также крупных продаж имущества. Предприятие имеет организационно-правовую форму «ООО», не требующую обязательного наличия ревизионной комиссии, и отдельного решения об этом принято не было. Служба внутреннего аудита также отсутствует. Примерно треть расчетов ведется за наличные, остальная часть - безналичным путем. Предприятие пользовалось кредитами за отчетный год один раз, поскольку несколько оптовых покупателей нарушили условия расчетов, финансовых вложений не было, капитальные вложения не производились, судебные разбирательства возможны как единичные случаи.

Задание:

Оцените риск при выборе клиента. По внутренним стандартам аудиторской фирмы неотъемлемый (внутрихозяйственный) риск не должен превышать 40%. Для оценки степени надежности фирмы-клиента используйте таблицу.

| <i>Факторы чистого риска</i> | <i>Низкая надежность</i> | <i>Баллы</i> | <i>Средняя надежность</i> | <i>Баллы</i> | <i>Высокая надежность</i> | <i>Баллы</i> |
|--|--|--------------|---|--------------|--|--------------|
| 1.Экономическая ситуация в отрасли | Депрессия | 0 | Признаки подъема | 2 | Здоровая | 5 |
| 2.Распределенность предприятия | Расположено в разных городах | 1 | Разбросано по территории города | 4 | Расположено на одной территории | 5 |
| 3.Дочерние и зависимые предприятия | Имеются, приносят существенный доход | 2 | Имеются ,но не приносят существенного дохода | 3 | Не имеются | 5 |
| 4.Использование новых технологий | Используются по виду деятельности, где нет традиций и уверенности | 0 | Используются в традиционных видах деятельности | 3 | Используются хорошо изученные технологии | 5 |
| 5.Законодательство и инструкции по основной деятельности | Сложные, имеют неясные моменты и противоречия | 0 | Полно и ясно описывают вид деятельности, но требуют большого профессионализма в использовании | 2 | Ясны и понятны для администрации и бухгалтерии | 5 |
| 6.Реорганизация и крупные продажи имущества | Имело место в проверяемом году | 1 | Имело место в предыдущем году | 2 | Не было за последние 3 года | |
| 7.Внутренний контроль | Не организован | 0 | Имеется ревизионная комиссия | 2 | Имеется служба внутреннего аудита | |
| 8.Возможность нелегального бизнеса | Отрасль подвержена нелегальному бизнесу | 0 | Возможно проникновение нелегального бизнеса | 2 | В отрасли нелегальный бизнес практически отсутствует | |
| 9.Налоговое бремя | Тяжелое для нормальной деятельности | 0 | Обычное | 2 | Есть налоговые льготы | |
| 10.Зависимость от покупателей | Годовая реализация продукции одному покупателю 20 и более процентов годового оборота | 1 | Годовая реализация продукции одному покупателю от 5% до 20% годового оборота | 3 | Годовая реализация продукции одному покупателю до 5% годового оборота | |
| 11.Зависимость от поставщиков | Рынок поставщиков мал | 0 | Рынок поставщиков есть, но существует возможность их диктата | 2 | Рынок поставщиков большой, существует здоровая конкуренция | |
| 12.Подверженность кражам | Продукция легко транспортируется и имеет хорошую ликвидность | 0 | Продукция легко транспортируется, но тяжело реализуется | 2 | Продукция тяжело транспортируется, есть проблемы с розничной реализацией | 5 |
| 13.Формы расчетов | Только за наличные | 0 | Наличные расчеты минимальны, но есть бартер | 4 | Расчеты только безналичные | 5 |
| 14.Капитальные вложения | Превышают активы | 1 | Не превышают амортизационные отчисления и прибыль отчетного года | 3 | Не превышают амортизационные отчисления | 5 |
| 15.Незавершенное | Оценка и инвента- | 0 | Легко поддаются | 3 | Оценка и инвен- | 5 |

| <i>Факторы чистого риска</i> | <i>Низкая надежность</i> | <i>Баллы</i> | <i>Средняя надежность</i> | <i>Баллы</i> | <i>Высокая надежность</i> | <i>Баллы</i> |
|--------------------------------------|---|--------------|---|--------------|--|--------------|
| производство и запасы | ризация сложны и специфичны | | оценке, но инвентаризация трудоемка | | таризация достаточно просты | |
| 16.Кредиты | Организация не может вести текущую деятельность без кредитов | 0 | Кредиты нужны для развития | 2 | Организация редко пользуется кредитами | 5 |
| 17.Оборотный капитал, ликвидность | Существует дефицит оборотного капитала | 1 | Оборотный капитал достаточный, но есть проблемы ликвидности по краткосрочным обязательствам | 2 | Оборотный капитал достаточен, ликвидность высокая | 5 |
| 18.Доходность | Доход нестабилен | 1 | Доход стабилен, но есть сезонные колебания | 3 | Стабильный и хорошо прогнозируемый доход | 5 |
| 19.Ценные бумаги | Неликвидны | 1 | Частично ликвидны | 3 | Не имеются | 5 |
| 20.Судебные разбирательства | Постоянная возможность по имущественным спорам, трудовым конфликтам, экологии | 1 | Судебные разбирательства возможны как единичные случаи | 2 | Судебные разбирательства могут иметь экстраординарный характер | 5 |
| Итого максимальное количество баллов | | 1 | | | | 100 |

8. Аттестованный аудитор Сидоров И. И., являясь сотрудником аудиторской организации «А», принимал участие и разработке пакета внутрифирменных правил (стандартов) аудиторской деятельности этой организации. По окончании разработки и утверждения внутрифирменных правил (стандартов) копии их остались у Сидорова И. И. Причем аудиторская организация «А» не заключает со своими сотрудниками соглашений, обязывающих их не разглашать содержание внутрифирменных правил (стандартов) и не использовать их вне деятельности данной организации.

Через два месяца аудитор Сидоров И. И. уволился из аудиторской организации «А» и был принят на работу во вновь созданную аудиторскую организацию «Б», которой были необходимы внутрифирменные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Сидоров И. И. представил весь имеющийся у него пакет правил (стандартов), за что был поощрен премией руководством аудиторской организации «Б». Об этом случайно узнал руководитель аудиторской организации «А». Проанализируйте сложившуюся ситуацию, определите меру ответственности аудитора Сидорова И. И.

9. 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?

10. Аудиторской фирмой для планирования аудита разработан критерий

Материальности (существенности) для отдельных статей баланса, предусматривающий примерный предельный процент ошибок от стоимости той или иной статьи. Согласно внутрифирменным стандартам предусмотрено, что: отклонение значения каждого показателя на 10% или более рассматривается как существенное; отклонение, находящееся между 5 и 10%, может быть оценено как существенное по усмотрению аудитора; отклонение меньше 5% считается как несущественное. Используя информацию о предельных отклонениях и отчетность клиента, аудитор рассчитал границы предельных отклонений по разделу баланса «Оборотные активы» между его элементами. Суммы, указанные в отчетности по статьям баланса, составили: «Запасы» — 4 841 950 руб., «Дебиторская задолженность» — 50 000 руб., «Денежные средства» — 18 420 руб., «Прочие оборотные активы» — 531 490 руб.

Затем в целях выделения «узких» мест в отчетности клиента аудитор протестировал достоверность статьи баланса «Дебиторская задолженность». Для этого были сопоставлены данные, учтенные в конце года в журналах-ордерах отгрузки, с накладными и выставленными счетами, а также выяснено, относятся ли даты в счетах-фактурах, накладных на отпуск товарно-материальных ценностей к отчетному году. Объектом контроля являлись сомнительная дебиторская задолженность, причины и сроки ее возникновения. При этом была установлена нереальная дебиторская задолженность или фактическая ошибка в ее определении в сумме 12 000 руб. По статьям «Прочие оборотные активы» и «Денежные средства» отклонение от предельных значений не превысило 5%, а по статье «Запасы» составило 9%. Вместе с тем аудитор обратил внимание, что на предприятии не созданы условия для обеспечения сохранности материальных ценностей, не в полной мере соблюдаются требования Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, имеют место претензии со стороны покупателей на низкое качество товаров и их недогруз, качество обработок бухгалтерских отчетов материально ответственных лиц невысокое.

1. Обобщите результаты расчета предельно допустимой суммы ошибок и фактические результаты тестирования.

2. Сделайте вывод о необходимости дальнейшего тестирования информационной базы по статьям раздела баланса «Оборотные активы» и в соответствии с этим спланируйте программу аудиторской проверки.

ПК-22: способность применять нормы, регулирующие бюджетные, налоговые, валютные отношения в области страховой, банковской деятельности, учета и контроля

Знать нормативно-правовые акты планирования и проведения аудиторских процедур

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.

Уметь применять стандарты аудиторской деятельности, нормы, регулирующие отношения в области учета и контроля

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 инвен-

таризации, 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 акционерное общество, расположенное в Подмоскowie, 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:

формулируйте 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.

Владеть навыками работы с нормативными документами в области учета и контроля

1.Используя табличные данные (табл. 1 и 2) варианта 1 рассчитайте уровень существенности.

2.Используя табличные данные (табл. 1 и 2) варианта 2 рассчитайте уровень

существенности.

3.Используя табличные данные (табл. 1 и 2) варианта 3 рассчитайте уровень существенности.

4.Используя табличные данные (табл. 1 и 2) варианта 4 рассчитайте уровень существенности.

5.Используя табличные данные (табл. 1 и 2) варианта 5 рассчитайте уровень существенности.

6.Используя табличные данные (табл. 1 и 2) варианта 6 рассчитайте уровень существенности.

7.Определите объем выборки для проверки кредиторской задолженности ООО «Прима» перед поставщиками. Используйте данные 1 варианта, приведенные в табл. 1. Дополнительные условия: уровень существенности, определенный для проверки кредиторской задолженности, составляет 25 тыс.руб. Предприятие характеризуется низким уровнем неотъемлемого риска, средним уровнем контрольного риска, и средним уровнем риска, связанного с наличием пересекающихся процедур. Наиболее значительные суммы задолженности организации перед поставщиками составляли: 22000 руб.; 19980 руб.; 19466 руб.; 12375 руб.; 10455 руб. Сумма задолженности, по которой истек срок платежа более чем на три месяца, составляет 35498 руб.

8.Определите объем выборки для проверки достоверности данных о стоимости материалов на складе ОАО «Вега». Используйте данные 2 варианта, приведенные в табл. 1. Уровень существенности, определенный для проверки операций с материалами, составляет 1 млн.руб. Наиболее значительные суммы по стоимости материалов составили: 220 тыс. руб.; 876 тыс. руб. Предприятие характеризуется низким уровнем неотъемлемого риска, средним уровнем контрольного риска и средним уровнем риска, связанного с наличием пересекающихся процедур.

9.Определите объем выборки для проверки достоверности информации о стоимости основных средств ООО «Стрела». Используйте данные 3 варианта, приведенные в табл. 1. Уровень существенности для проверки операций с основными средствами составляет 140 тыс.руб. Наибольшая стоимость у следующих объектов основных средств: производственное здание – 2680 тыс.руб., и два автомобиля, приобретенных у физического лица, за 120 тыс.руб. и 94 тыс.руб. Предприятие характеризуется низким уровнем неотъемлемого риска и контрольного риска, и средним уровнем риска, связанного с наличием пересекающихся процедур.

10. Определите объем выборки для проведения достоверности информации об отгруженных товарах АО «АЛЬФА». Используйте данные 5 варианта, приведенные в таблице 1. 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.

Таблица 1 – Данные бухгалтерского баланса на конец года

| Наименование статей баланса | № варианта | | | | | |
|-----------------------------|------------|---------|------|-----|-------|---|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Нематериальные активы | - | 48194 | 1 | - | 586 | - |
| Основные средства | 1292 | 5390429 | 8250 | 412 | 18020 | - |
| Незавершенное строительство | - | 126000 | - | 33 | 1406 | - |
| Доходные вложения | - | 170 | - | - | - | - |

| Наименование статей баланса | № варианта | | | | | |
|--|------------|---------|------|--------|-------|------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| и материальные ценности | | | | | | |
| Долгосрчные финансовые вложения | - | - | - | 100 | 68 | 3664 |
| Итого по разделу 1 | 1292 | 5564793 | 8251 | 545 | 20080 | 3664 |
| Запасы | 1095 | 1358852 | 318 | 2720 | 38889 | - |
| В том числе: | | | | | | |
| Сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 21 | 62057 | 49 | 1367 | 467 | - |
| Затраты в незавершенном производстве | 39 | 27046 | 79 | - | 1096 | - |
| Готовая продукция и товары | 835 | 7063 | - | 141 | 99 | - |
| Товары отгруженные | 200 | 1236832 | 188 | 1212 | 37183 | - |
| Прочие запасы и затраты | - | 25854 | 2 | - | 44 | - |
| НДС по приобретенным ценностям | - | 4986 | 23 | 242 | 168 | - |
| Долгосрчная дебиторская задолженность | - | - | - | 307 | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность | 72 | 35339 | 296 | 7648 | 1243 | 668 |
| В т.ч. покупатели и заказчики | 23 | 25747 | 148 | 7382 | 117 | 197 |
| По взносам в уставной капитал | - | - | - | - | 146 | - |
| Авансы выданные | - | - | - | 116 | - | 471 |
| Прочие дебиторы | 49 | 9592 | 148 | 150 | 980 | - |
| Краткосрочные финансовые вложения | 1 | 2915 | - | 600 | - | 42 |
| Прочие | 1 | - | - | 600 | - | - |
| Денежные средства | 55 | 775456 | 102 | 575 | 13087 | 31 |
| Касса | 55 | 6216 | 2 | 3 | 279 | 1 |
| Расчетные счета | - | 328381 | 81 | 572 | 9476 | 10 |
| Валютные счета | - | - | - | - | 30 | 20 |
| Прочие счета | - | 440859 | 1+ | - | 3302 | - |
| Прочие оборотные активы | 7 | - | - | - | 305 | 5 |
| Итого по разделу 2 | 1230 | 2177548 | 739 | 12092 | 53692 | 746 |
| Баланс | 2522 | 7742341 | 8990 | 126370 | 73772 | 4410 |
| Уставной капитал | 8 | 2094 | 22 | 20 | 500 | 8 |

| Наименование статей баланса | № варианта | | | | | |
|--|------------|---------|------|-------|-------|------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Добавочный капитал | 1462 | 4702819 | 8190 | 275 | 20682 | 3 |
| Резервный капитал | - | 314 | 144 | - | 75 | - |
| Целевые финансиро- вания | - | 930 | 35 | - | - | - |
| Нераспределенная прибыль (убыток) | (1093) | 874540 | 12 | (20) | 1933 | 129 |
| Итого по разделу 3 | 377 | 5580697 | 8403 | 275 | 23190 | 140 |
| Займы и кредиты | 34 | - | - | - | - | - |
| Отложенные налого- вые обязательства | - | 200000 | - | - | - | - |
| Итого по разделу 4 | 34 | 200000 | - | - | - | - |
| Займы и кредиты | 140 | - | 100 | - | - | 3230 |
| Кредиторская за- долженность - всего | 1971 | 1352390 | 430 | 6063 | 49626 | 1040 |
| В т.ч. перед постав- щиками и подрядчи- ками | 1280 | 1100913 | - | 2805 | 42387 | 580 |
| Перед дочерними обществами | - | - | - | - | 278 | 271 |
| Перед персоналом | 87 | 53278 | 49 | 31 | 2197 | 2 |
| Перед гос. внебюд- жетными фондами | 312 | 29238 | 42 | 24 | 870 | 27 |
| По налогам и сборам | 282 | 168376 | 160 | 593 | 2147 | 127 |
| Авансы полученные | 10 | - | 50 | 2544 | 41 | 57 |
| Прочие кредиторы | - | 585 | 129 | 66 | 1706 | 3 |
| Задолженность по выплате доходов | - | - | 57 | - | 102 | - |
| Резервы предстоя- щих расходов | - | - | - | - | 853 | - |
| Прочие краткосроч- ные обязательства | - | 609254 | - | 6299 | - | - |
| Итого по разделу 5 | 2111 | 1961644 | 587 | 12362 | 50581 | 4270 |
| Баланс | 2522 | 7742341 | 8990 | 12637 | 73772 | 4410 |

Таблица 2 - Данные отчета о финансовых результатах за год

| Наименование статей отчета о финансовых результатах | № варианта | | | | | |
|--|------------|-----------|--------|---------|----------|-------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, про- дукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стои- мость, акцизов и ана- логичных обязатель- ных платежей) | 6848 | 8486640 | 3891 | 25128 | 309986 | 777 |
| Себестоимость про- | (5246) | (4243320) | (2905) | (20811) | (244775) | (616) |

| Наименование статей отчета о финансовых результатах | № варианта | | | | | |
|---|------------|-----------|-------|--------|---------|------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| данных товаров, продукции, работ, услуг | | | | | | |
| Валовая прибыль | 1602 | 4243320 | 986 | 4317 | 65211 | 161 |
| Коммерческие расходы | (2602) | (1986474) | - | (341) | (50183) | (38) |
| Управленческие расходы | - | - | - | (728) | - | - |
| Прибыль (убыток) от продаж | (1000) | 2256846 | 986 | 3248 | 15028 | 123 |
| Проценты к получению | - | 4673 | - | - | 74 | - |
| Проценты к уплате | - | - | - | - | - | - |
| Доходы от участия в других организациях | - | - | - | - | 20 | 86 |
| Прочие доходы | 244 | 122316 | 77 | 285 | 1217 | - |
| Прочие расходы | (148) | (245430) | (148) | (203) | (4387) | (17) |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | (904) | 2138405 | 915 | 3330 | 11952 | 192 |
| Отложенные налоговые активы | - | - | - | - | 1580 | - |
| Отложенные налоговые обязательства | - | (200000) | - | - | (4282) | - |
| Текущий налог на прибыль | (189) | (1063865) | (903) | (3350) | (7317) | (63) |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода | (1093) | 874540 | 12 | (20) | 1933 | 129 |

ПК-23: способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений

Знать методiku организации и проведения финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления

1. Функции государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ осуществляет:

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

2. С проведением обязательного аудита совместимы (в рамках одного договора) следующие услуги:

- а) составление бухгалтерской отчетности;
- б) постановка бухгалтерского учета;
- в) составление налоговых деклараций.

3. Для организаций, подлежащих ежегодному обязательному аудиту, критерии обязательного аудита устанавливаются:

а) согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» и другим федеральным законам;

б) указом Президента РФ;

в) постановлением Правительства РФ;

г) приказом Министерства финансов РФ.

4. Имеют ли право аудиторские организации и индивидуальные аудиторы заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих и прочих аудиторских услуг?

а) да;

б) да, если этот вид деятельности указан в уставе организации;

в) да, только аудиторские организации;

г) нет.

5. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы могут разглашать сведения, составляющие аудиторскую тайну:

а) по решению суда;

б) с письменного согласия лиц, в отношении которых проводится аудит;

в) не могут.

6. Могут ли аудиторские организации и индивидуальные аудиторы при разработке внутренних (внутрифирменных) правил (стандартов) аудиторской деятельности руководствоваться международными стандартами аудита?

а) могут в любом случае;

б) могут при отсутствии общероссийских правил (стандартов) аудиторской деятельности в определенной области аудита;

в) могут с разрешения Минфина России;

г) не могут.

7. Кто устанавливает перечень, сроки, порядок разработки и внедрения в практику внутренних (внутрифирменных) правил (стандартов) аудиторской деятельности?

а) Правительство РФ;

б) Министерство финансов РФ;

в) саморегулируемые организации аудиторов;

г) аудиторские организации и индивидуальные аудиторы самостоятельно.

8. Какие правила (стандарты) аудиторской деятельности действуют в настоящее время в России?

а) российские;

б) федеральные;

в) российские и федеральные.

9. Правила (стандарты) аудиторской деятельности - это:

а) документы, устанавливающие общие положения по регулированию аудиторской деятельности;

б) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности;

в) документы, определяющие место, цель и задачи аудиторской деятельности.

10. Федеральные стандарты аудиторской деятельности обязательны:

а) для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;

б) аудируемых лиц;

в) аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц.

11. Количество и квалификацию аудиторов, необходимых для работы с данным аудируемым лицом, оценивают на этапе:

а) составления общего плана аудита;

б) подготовки программы аудита;

в) рассмотрения аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и

подготовки аудиторского заключения.

12. Можно ли изменить в ходе выполнения аудита общий план и программу аудита?

- а) да;
- б) нет;
- в) программу аудита — можно, общий план аудита — нет.

13. Между существенностью и аудиторским риском установлена:

- а) обратная зависимость;
- б) прямая зависимость;
- в) не существует зависимости.

14. В каких случаях аудиторская организация может использовать работу эксперта?

- а) лишь с согласия аудируемой организации;
- б) только в том случае, когда он состоит в штате аудиторской организации;
- в) в любом случае, когда такая необходимость возникает.

15. Для чего составляется аудитором письмо о согласии на проведение аудита?

- а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудиторскую проверку;
- б) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия и обязательства сторон, касающихся проверки;
- в) для того, чтобы выразить согласие и признательность за приглашение провести аудиторскую проверку.

16. Внешний контроль качества аудита осуществляет:

- а) уполномоченный федеральный орган;
- б) аккредитованные профессиональные аудиторские объединения в отношении участников данных объединений;
- в) оба названных органа.

17. Программу повышения квалификации для профессиональных аудиторов разрабатывает:

- а) уполномоченный федеральный орган;
- б) Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ;
- в) аккредитованные профессиональные аудиторские объединения.

18. За подготовку, составление, представление финансовой бухгалтерской отчетности несет ответственность:

- а) руководитель аудиторской организации;
- б) аудитор, проводивший проверку финансовой бухгалтерской отчетности;
- в) руководитель аудируемого лица.

19. Ответственность аудитора заключается в том, что он ответственен за:

- а) результаты работы экономического субъекта;
- б) аудиторское заключение;
- в) финансовую бухгалтерскую отчетность клиента.

20. 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.

21. 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.

22. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности может быть аннулирована, если:

- а) после выдачи лицензии 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.
23. Квалификационный аттестат аудитора выдается:
- а) сроком на 3 года;
 - б) без ограничения срока действия;
 - в) сроком на 5 лет.

24. 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.

25. 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.

Уметь планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку, обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения, разработать рекомендации по результатам аудиторской проверки

1. Приведите примеры выражения мнения аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в виде:

- 1) безоговорочно положительного аудиторского заключения;
- 2) аудиторского заключения с привлекающей внимание частью;
- 3) отказа от выражения мнения в аудиторском заключении;
- 4) отрицательного аудиторского заключения;
- 5) мнения с оговоркой вследствие:
 - ограничения объема аудита;
 - разногласий между аудитором и руководством аудируемого лица относительно допустимости учетной политики и метода ее применения;
 - разногласий между аудитором и руководством аудируемого лица относительно раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2. Имеются четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

- 1) инвентаризационные описи объемов незавершенного производства, полученные при фактическом осмотре;
- 2) журналы-ордера и первичные документы по счету 20 «Основное производство»;
- 3) журналы-ордера и первичные документы по счету 43 «Готовая продукция»;
- 4) доказательство точности учета запасов, полученное в результате проводимой инвентаризации, на которой присутствовал аудитор.

Определить степень надежности приведенных доказательств.

3. В ходе независимой экспертизы хозяйственных договоров экономического субъекта аудитор получил доказательства из следующих источников:

- 1 из первичных данных бухгалтерского (финансового) учета экономического

субъекта;

- 2 из устных разъяснений руководства и бухгалтерии экономического субъекта;
- 3 от поставщиков и покупателей продукции;
- 4 от банка.

Задание:

Обоснуйте действия аудитора по выбору наиболее надежных доказательств и оцените степень надежности выбранных аудиторских доказательств.

4. В ходе аудита учредительных документов экономического субъекта аудитору потребовались протоколы заседаний Совета директоров. Руководство экономического субъекта, ссылаясь на коммерческую тайну и конфиденциальность информации, отказалось выдать аудитору требуемые документы.

Задание:

Составьте письмо-разъяснение аудитора руководству экономического субъекта с объяснением необходимости проверки протоколов как неотъемлемой части процесса получения аудиторских доказательств.

5. В аудиторскую фирму обращается учредитель - собственник сети магазинов верхней одежды с целью провести инициативную аудиторскую проверку 2-х магазинов в Московской области.

Официальная справка. Согласно учредительным документам инициативная аудиторская проверка магазинов должна осуществляться не реже одного раза в пять лет. В предыдущем отчетном периоде в названных магазинах Московской области уже проводилась аудиторская проверка, по итогам которой в каждом магазине был создан отдел внутреннего контроля.

Задание:

Определите и обоснуйте действия аудитора по оценке степени аудиторского неотъемлемого риска в ходе планирования предстоящей аудиторской проверки. Составьте программу проверки.

6. В конце отчетного периода бухгалтерия АО «Прогресс» провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Инвентаризации было подвергнуто 375 групп ценностей из имеющихся 500. Выявленные отклонения фактических данных от учетных находятся в пределах от 3,4 до 6,7%. Руководство акционерного общества утверждает, что выявленные разницы находятся в пределах норм и объясняются погрешностями как в учетных данных, так и ошибками инвентаризации.

Задание:

Разработайте рабочую программу аудитора с указанием необходимых мероприятий и процедур для подтверждения данных инвентаризации.

7. В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества с просьбой подтвердить годовой баланс и дать аудиторское заключение.

Официальная справка. Акционерное общество образовалось путем приватизации государственного предприятия. Работает восемь лет. За последние два года сумело увеличить прибыль от производственной деятельности в 1,7 раза. Активы за этот же период возросли на 90%. Имеется безусловно положительное аудиторское заключение за предыдущий год. Ссылаясь на квалифицированного бухгалтера и на персональный контроль за работой бухгалтерии в целом, руководство акционерного общества просит провести аудиторскую проверку в сжатые сроки, с тем чтобы иметь положительное аудиторское заключение к общему собранию акционеров.

Задание:

Опираясь на данные официальной справки, разработайте рабочую программу аудиторской проверки, выделив различные стадии аудита с указанием порядка и целей проверки.

8. В ходе аудиторской проверки акционерного общества обнаружены факты передачи произведенной продукции иногороднему филиалу для дальнейшей реализации. Руководство акционерного общества пояснило, что филиал является самостоятельным хозяйственным субъектом и налогоплательщиком, а объем операций, совершаемых между головным предприятием и филиалом, незначителен.

Задание:

Обоснуйте действия аудитора. В случае принятия решения о необходимости встречной проверки деятельности филиала разработайте рабочую программу аудиторской проверки. Выделите необходимые стадии аудита с указанием порядка их проведения.

9. В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества по производству стройматериалов с предложением провести инициативный аудит по итогам деятельности акционерного общества за отчетный год. В ходе предварительного знакомства с бизнесом клиента, аудитор установил, что акционерное общество, занимается реализацией строительных материалов населению за наличный расчет. При этом объем реализации населению составляет примерно 30% от общего объема реализаций. Достаточный контроль, которому мог бы довериться аудитор, за этой реализацией не осуществляется.

Задание:

Разработайте рабочую программу аудиторской проверки и выделите направления, которые потребуют особого внимания во время первого аудита нового клиента.

10. В аудиторскую фирму обращается руководитель общества с ограниченной ответственностью, занимающегося посреднической деятельностью, с предложением провести аудиторскую проверку по итогам отчетного года. В ходе предварительного знакомства с деятельностью общества выясняется, что обязательной аудиторской проверке оно не подлежит, однако, на протяжении последних двух лет руководство приглашало аудиторов различных фирм для подтверждения годовых балансов. После завершения первой аудиторской проверки была утверждена должность внутреннего аудитора. После окончания второй аудиторской проверки произошла смена персонала, работающего на складе готовой продукции.

В начале отчетного периода общество впервые решило проводить политику, направленную на развитие и расширение своей деятельности. С этой целью оно приобрело долю в размере 75% в уставном капитале предприятия, у которого 95% оборота составляет выручка от производства одного патентованного продукта.

Задание:

Примите обоснованное решение о целесообразности проведения первого аудита нового клиента. Разработайте рабочую программу, выделив «узкие места» в бизнесе клиента.

11. В ходе обязательной аудиторской проверки автотранспортного предприятия из-за замыкания проводки возник пожар в офисе, результатом которого явилось частичное уничтожение бухгалтерской отчетности и материальных ценностей на территории, принадлежащей складским помещениям автотранспортного предприятия.

Задание:

Определите, сбор каких аудиторских доказательств позволит аудитору оценить ущерб, нанесенный пожаром автотранспортному предприятию.

12. При проведении независимой экспертизы бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта аудитором были проведены следующие процедуры аудита:

- сопоставление данных аналитического учета по счету 41 «Товары» и инвентаризационной ведомости;

- проверка правильности учета товаров, не пользующихся спросом, их уценки и списания;

- проверка правильности отнесения на счет 41 «Товары» материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении.

Задание:

Определите аудиторские процедуры, которые позволят получить наиболее точные данные. Дополните список аудиторскими процедурами, позволяющими уменьшить аудиторский риск при оценке товаров.

Владеть способностью участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений

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 фак-

ты 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 «Основы аудита» равна 100.

| Оценка в баллах | Оценка по шкале | Обоснование | Уровень сформированности компетенций |
|-----------------|-----------------|--|--------------------------------------|
| Более 80 | «Зачтено» | 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 | «Зачтено» | 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 | «Зачтено» | 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 | «Не зачтено» | Содержание курса не освоено, необходимые практические навыки работы не сформированы, выполненные учебные задания содержат грубые ошибки | Компетенции не сформированы |