

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:

ФИО: Агабекян Раиса Левоновна

Должность: ректор

Дата подписания: 19.05.2023 11:52:42

Уникальный программный ключ:

4237c7ccb9b9e111bbaf1f4fcda9201d015c4dbaa123177473092b990cbe

**Негосударственное аккредитованное некоммерческое частное образовательное
учреждение высшего образования
«Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ»
(г. Краснодар)**

(НАН ЧОУ ВО Академия ИМСИТ)

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе, доцент

_____ Н.И. Севрюгина

17 апреля 2023 г.

Б1.В.ДВ.09.01

Основы аудита

рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой	Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности	
Учебный план	Направление 38.03.01 Экономика	
Квалификация	бакалавр	
Форма обучения	очная	
Общая трудоемкость	2 ЗЕТ	
Часов по учебному плану	72	Виды контроля в семестрах: зачеты 8
в том числе:		
аудиторные занятия	30	
самостоятельная работа	41,8	
контактная работа во время промежуточной аттестации (ИКР)	0	

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	8 (4.2)		Итого	
	Неделя		9 4/6	
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	20	20	20	20
Практические	10	10	10	10
Контактная работа на аттестации	0,2		0,2	
Итого ауд.	30	30	30	30
Контактная работа	30,2	30,2	30,2	30,2
Сам. работа	41,8	41,8	41,8	41,8
Итого	72	72	72	72

Программу составил(и):

кэн, доцент, Щербинина А.Г.

Рецензент(ы):

кюн, доцент кафедры гуманитарных дисциплин Краснодарского филиала ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», Дудченко А.В.; директор ООО «Сервис-Строй», Павлиди Р.А.

Рабочая программа дисциплины

Основы аудита

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата) (приказ Минобрнауки России от 12.11.2015 г. № 1327)

составлена на основании учебного плана:

Направление 38.03.01 Экономика

утвержденного учёным советом вуза от 13.04.2020 протокол № 8.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности

Протокол от 28.03.2022 г. № 6

Зав. кафедрой Рафикова Э.Р.

Согласовано с представителями работодателей на заседании НМС, протокол №9 от 17 апреля 2023 г.

Председатель НМС проф. Павелко Н.Н.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

- | | |
|-----|---|
| 1.1 | Целью изучения дисциплины «Основы аудита» является формирование компетенций обучающегося в объектной области и предметной среде дисциплины; понимания новых закономерностей развития современных цифровых технологий в экономике и образовании, в условиях формирования глобальной цифровой экосистемы. |
|-----|---|

Задачи: Задачи дисциплины:

- определить место аудита в системе финансово-хозяйственного контроля;
- сформировать представление об особенностях и основных элементах аудиторских проверок, теоретических основ, важнейших понятиях, принципах аудита;
- дать представление о сущности и назначении аудита как финансового контроля и о его роли в управлении государством и формировании налоговой и финансово-экономической политики;
- понять структуру и последовательность аудиторских проверок;
- изучить особенности документального оформления аудита и его результатов;
- рассмотреть нормативную базу аудиторской деятельности и особенности его нормативного регулирования;
- показать основные методики аудита;
- приобрести навыки использования информации для принятия соответствующих управленческих решений и оценки их эффективности;
- освоить новые информационные технологии в анализе и аудите, выбор новых информационных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, формирование способности использовать решения учетных, аналитических и исследовательских задач современные технические средства и технологии.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:	Б1.В.ДВ.09
-------------------	------------

2.1 Требования к предварительной подготовке обучающегося:

- | | |
|-------|--|
| 2.1.1 | Бухгалтерский учет |
| 2.1.2 | Бухгалтерский финансовый и управленческий учет |
| 2.1.3 | Практикум по бухгалтерскому учету и отчетности |

2.2 Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:

- | | |
|-------|--|
| 2.2.1 | Судебно-бухгалтерская экспертиза |
| 2.2.2 | Производственная практика (Научно-исследовательская работа) |
| 2.2.3 | Защита выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты |

**3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ, ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ
и планируемые результаты обучения****ОК-6: способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности**

:

Знать

- | | |
|-----------|--|
| Уровень 1 | – место аудита в системе контроля;
– основные отличия аудита от других форм контроля;
– необходимость аудита и применимость его результатов;
– содержащиеся в нормативных актах Российской Федерации положения по регулированию аудиторской деятельности; |
| Уровень 2 | – место аудита в системе контроля;
– основные отличия аудита от других форм контроля;
– необходимость аудита и применимость его результатов;
– содержащиеся в нормативных актах Российской Федерации положения по регулированию аудиторской деятельности;
– основные понятия аудита, его цели и задачи, а также виды аудита и сопутствующих аудиту услуг;
– принципы и правила аудита; |
| Уровень 3 | – место аудита в системе контроля;
– основные отличия аудита от других форм контроля;
– необходимость аудита и применимость его результатов;
– содержащиеся в нормативных актах Российской Федерации положения по регулированию аудиторской деятельности;
– основные понятия аудита, его цели и задачи, а также виды аудита и сопутствующих аудиту услуг;
– принципы и правила аудита;
– особенности регулирования аудиторской деятельности. |

Уметь

- | | |
|-----------|---|
| Уровень 1 | – пользоваться нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность; |
| Уровень 2 | – увязывать методику аудита с бухгалтерским учетом, анализом;
– пользоваться нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность; |

Уровень 3	<ul style="list-style-type: none"> – увязывать методику аудита с бухгалтерским учетом, анализом; – пользоваться нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность; – определять уровень существенности и уровень аудиторского риска
Владеть	
Уровень 1	– основополагающими принципами и концепциями аудита;
Уровень 2	<ul style="list-style-type: none"> – основополагающими принципами и концепциями аудита; – специальной терминологией;
Уровень 3	<ul style="list-style-type: none"> – основополагающими принципами и концепциями аудита; – специальной терминологией; – представлением о связи аудита с другими дисциплинами.
ПК-5: 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	
:	
Знать	
Уровень 1	<ul style="list-style-type: none"> – хозяйствующие субъекты, подлежащие обязательному аудиту; – виды услуг, оказываемые аудитором и аудиторской организацией по договору; – квалификационные требования, предъявляемые к аудиторам; – права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и аудитора, а также руководства и собственников аудируемого субъекта, связанные с аудиторской деятельностью;
Уровень 2	<ul style="list-style-type: none"> – хозяйствующие субъекты, подлежащие обязательному аудиту; – виды услуг, оказываемые аудитором и аудиторской организацией по договору; – квалификационные требования, предъявляемые к аудиторам; – права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и аудитора, а также руководства и собственников аудируемого субъекта, связанные с аудиторской деятельностью; – порядок составления плана и программы аудиторской проверки;
Уровень 3	<ul style="list-style-type: none"> – хозяйствующие субъекты, подлежащие обязательному аудиту; – виды услуг, оказываемые аудитором и аудиторской организацией по договору; – квалификационные требования, предъявляемые к аудиторам; – права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и аудитора, а также руководства и собственников аудируемого субъекта, связанные с аудиторской деятельностью; – порядок составления плана и программы аудиторской проверки; – систему организации внутреннего контроля и методы ее оценки.
Уметь	
Уровень 1	<ul style="list-style-type: none"> – определять уровень существенности и уровень аудиторского риска; – применять различные методы сбора аудиторских доказательств, в том числе при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур; – составить письмо и договор на проведение аудиторской проверки;
Уровень 2	<ul style="list-style-type: none"> – определять уровень существенности и уровень аудиторского риска; – применять различные методы сбора аудиторских доказательств, в том числе при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур; – составить письмо и договор на проведение аудиторской проверки; – составить план и программу аудиторской проверки;
Уровень 3	<ul style="list-style-type: none"> – определять уровень существенности и уровень аудиторского риска; – применять различные методы сбора аудиторских доказательств, в том числе при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур; – составить письмо и договор на проведение аудиторской проверки; – составить план и программу аудиторской проверки; – оценить состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля; – документально оформлять все этапы аудиторской проверки; – применять в коммуникационном процессе для ускорения передачи, обработки и интерпретации информации такие программные продукты, как Excel, Word, Outlook, Power Point, Project Expert, Miro, ZOOM.
Владеть	
Уровень 1	– способностью оценивать аудиторские риски;
Уровень 2	<ul style="list-style-type: none"> – способностью оценивать аудиторские риски; – навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения;
Уровень 3	<ul style="list-style-type: none"> – способностью оценивать аудиторские риски; – навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения;

	– навыками самостоятельной работы в проведении аудиторских проверок;
ДК-2: способностью осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности	
:	
Знать	
Уровень 1	– характер и содержание работы аудитора в процессе подготовки, проведения и оформления аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности аудируемых субъектов, а также сопутствующих аудиту услуг; – методы сбора аудиторских доказательств; – перечень документов, оформляемых сторонами при проведении проверки;
Уровень 2	– характер и содержание работы аудитора в процессе подготовки, проведения и оформления аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности аудируемых субъектов, а также сопутствующих аудиту услуг; – методы сбора аудиторских доказательств; – перечень документов, оформляемых сторонами при проведении проверки; – особенности проверки отдельных элементов бухгалтерского учета;
Уровень 3	– характер и содержание работы аудитора в процессе подготовки, проведения и оформления аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности аудируемых субъектов, а также сопутствующих аудиту услуг; – методы сбора аудиторских доказательств; – перечень документов, оформляемых сторонами при проведении проверки; – особенности проверки отдельных элементов бухгалтерского учета; – особенности обобщения информации при аудите оказания услуг сопутствующих аудиту; – порядок документального оформления аудиторской проверки и ее результатов
Уметь	
Уровень 1	– оценить достоверность данных учета и отчетных показателей; – составить требуемую документацию о выполнении сопутствующих аудиту услуг; – организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля в организации; – проводить обзорные проверки, согласованные процедуры и компиляции; – подготовить письменную информацию (отчет) руководству или представителям собственника аудируемого субъекта о проведенной проверке;
Уровень 2	– оценить достоверность данных учета и отчетных показателей; – составить требуемую документацию о выполнении сопутствующих аудиту услуг; – организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля в организации; – проводить обзорные проверки, согласованные процедуры и компиляции; – подготовить письменную информацию (отчет) руководству или представителям собственника аудируемого субъекта о проведенной проверке; – составлять все виды аудиторских заключений;
Уровень 3	– оценить достоверность данных учета и отчетных показателей; – составить требуемую документацию о выполнении сопутствующих аудиту услуг; – организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля в организации; – проводить обзорные проверки, согласованные процедуры и компиляции; – подготовить письменную информацию (отчет) руководству или представителям собственника аудируемого субъекта о проведенной проверке; – составлять все виды аудиторских заключений; – разработать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки; – использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью.
Владеть	
Уровень 1	– представлением об особенностях аудиторских проверок в условиях компьютеризированного учета;
Уровень 2	– представлением об особенностях аудиторских проверок в условиях компьютеризированного учета; – представлением о связи аудита с другими дисциплинами;
Уровень 3	– представлением об особенностях аудиторских проверок в условиях компьютеризированного учета; – представлением о связи аудита с другими дисциплинами; – представлением о возможных нарушениях результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта и о действиях аудитора при выявлении фактов мошенничества и ошибок на предприятии.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)						
Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетенции	Литература и эл. ресурсы	Практ. подг.
	Раздел 1. 1. Теоретические основы аудита.					
1.1	Тема 1.1. Аудит в системе финансового контроля Российской Федерации /Лек/	8	2	ОК-6 ПК-5 ДК-2	Л1.1 Л1.1 Л1.1 Л1.1Л2.1 Л2.1Л3.6 Л3.7 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5	
1.2	Тема 1.2. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации /Лек/	8	2	ОК-6 ПК-5 ДК-2	Л1.1 Л1.1 Л1.1 Л1.1Л2.1 Л2.1Л3.6 Л3.7 Э1 Э2 Э3 Э5	
1.3	Тема 1.3. Профессиональная этика аудиторов /Лек/	8	2	ОК-6 ПК-5 ДК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.1 Л1.1 Л1.1 Л1.1Л2.1 Л2.1Л1.1 Л1.1 Л1.1 Л3.15 Э1 Э3 Э5	
1.4	Раздел (модуль) 1. Теоретические основы аудита /Пр/	8	2	ОК-6 ПК-5 ДК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.1 Л1.1Л1.1 Л3.6 Л2.1 Л3.15Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э5	
	Раздел 2. 2. Порядок организации и технология аудиторской деятельности.					
2.1	Тема 2.1. Организация подготовки (планирования) аудиторской проверки. /Лек/	8	2	ОК-6 ПК-5 ДК-2	Л1.1 Л1.1 Л1.1 Л1.1Л2.1 Л2.1Л3.6 Л3.7 Э1 Э2 Э3 Э5	
2.2	Тема 2.1. Организация подготовки (планирования) аудиторской проверки. /Пр/	8	2	ОК-6 ПК-5 ДК-2	Л1.1 Л1.1 Л1.1 Л1.1Л2.1 Л2.1Л3.6 Л3.7 Э1 Э2 Э3 Э5	
2.3	Тема 2.2. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности /Лек/	8	2	ОК-6 ПК-5 ДК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.1Л1.1 Л1.1 Л1.1 Л2.1 Л2.1 Л3.6 Л2.1 Л2.1 Л3.15Л3.11 Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э5	
2.4	Тема 2.2. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности /Пр/	8	2	ОК-6 ПК-5 ДК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.1 Л1.1 Л1.1Л2.1 Л2.1 Л3.11 Л1.1 Л2.1 Л2.1 Л3.15Л1.1 Л1.1 Л1.1 Л3.6 Э1 Э5	
2.5	Тема 2.3. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки /Лек/	8	2	ОК-6 ПК-5 ДК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.1 Л1.1 Л1.1Л2.1 Л3.6 Л3.11 Л1.1 Л2.1 Л2.1 Л3.15Л1.1 Л1.1 Л1.1 Э1 Э3 Э5	
	Раздел 3. 3. Общие методологические подходы к аудиторской проверке					
3.1	Тема 3.1. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры. /Лек/	8	2	ОК-6 ПК-5 ДК-2	Л1.1 Л1.1 Л1.1 Л1.1Л2.1 Л2.1Л3.6 Л3.7 Э1 Э2 Э3 Э5	
3.2	Тема 3.1. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры. /Пр/	8	2	ОК-6 ПК-5 ДК-2	Л1.1 Л1.2 Л1.1 Л1.1Л1.1 Л1.1 Л2.1 Л3.6Л2.1 Л2.1 Л3.15 Э1 Э3 Э5	
3.3	Тема 3.2. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке /Лек/	8	2	ОК-6 ПК-5 ДК-2	Л1.1 Л3.6 Л1.1 Л1.1 Л1.1 Л3.11 Л1.1 Л2.1 Л2.1 Л3.15Л1.1 Л1.1 Л2.1Л1.1 Л2.1 Э1 Э3 Э5	
3.4	Тема 3.3. Оформление результатов аудита /Лек/	8	2	ОК-6 ПК-5 ДК-2	Л1.1 Л1.1 Л1.1 Л3.6 Л1.1Л2.1 Л2.1 Л2.1 Л2.1 Л3.15Л1.1 Л1.1 Л3.11 Л1.1 Э1 Э3 Э5	
3.5	Тема 3.3. Оформление результатов аудита /Пр/	8	2	ОК-6 ПК-5 ДК-2	Л1.1 Л3.6 Л1.1 Л1.2Л1.1 Л1.1 Л2.1 Л2.1 Л3.15Л1.1 Л3.11 Л1.1 Э1 Э2 Э3 Э5	

3.6	Тема 3.4. Особенности проведения аудита /Лек/	8	2	ОК-6 ПК-5 ДК-2	Л3.6 Л1.1 Л1.2 Л1.1Л1.1 Л1.1 Л1.1 Л2.1 Л2.1Л1.1 Л2.1 Л2.1 Л3.15 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5
	Раздел 4. Контактная работа				
4.1	Контактная работа /КАЭ/	8	0,2		Л1.1 Л1.1 Л1.1 Л1.1Л2.1 Л2.1Л3.6 Л3.7
	Раздел 5. Самостоятельная работа				
5.1	Самостоятельная работа /Ср/	8	41,8		Л1.1 Л1.1 Л1.1 Л1.1Л2.1 Л2.1Л3.6 Л3.7

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Практические ситуации и задания:

- Аудитор Петров В.И. у аудиторской фирмы «Консультант» широко применяет рекламу в прессе и на радио об оказании профессиональных услуг, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги.
Помогите аудитору Петрову В.И. разобраться в этических аспектах рекламы своих услуг.
- Аудиторскую проверку АО «Омега» проводит группа аудиторов, один из которых близкий друг руководителя предприятия.
Имеет ли место нарушение этических принципов? Если да, то какие и как преодолеть эти нарушения?
- На кондитерской фабрике проводится аудиторская проверка. Ежедневно аудиторы угощают кондитерскими изделиями и дарят по коробке конфет.
Нарушаются ли этические нормы? Как в такой ситуации должны поступать аудиторы?
- Аудиторская фирма АО «Аудитор-консультант» 25.02.2016 г. заключила договор на проведение аудиторской проверки АО «Волна» за 2014 г. Этому предшествовало следующее обстоятельство. Акционер Иванов О.А. обратился к руководителю АО «Волна» с просьбой провести аудиторскую проверку силами аудиторской фирмы, так как он не согласен с результатами ревизии АО «Волна», проведенной ревизионной комиссией этого АО. К договору об аудиторской проверке с фирмой «Аудитор-консультант» приложило заявление акционера Иванова О.А. с резолюцией гендиректора АО «Волна» о согласии на проведение аудиторской проверки. Согласно отчетным данным АО «Волна»:
 - объем выручки от продаж продукции за 2014 г. составил 51 млн руб.;
 - сумма активов баланса на 01.01.2016 г. – 10 млн. руб. Минимальная месячная оплата труда 2014 г. составила: 500 руб.
 Какова форма проведения аудиторской проверки АО «Волна» (обязательная или инициативная)? За счет каких средств следует отнести расходы по проведению этой проверки бухгалтерии АО «Волна»?
- Можно ли отождествить цели аудита и аудиторской деятельности, принимая во внимание, что аудиторская деятельность наряду с проверкой бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности хозяйствующих субъектов включает выполнение специальных аудиторских заданий и оказание сопутствующих услуг?
- Индивидуальный аудитор на договорной основе дает консультации экономическим субъектам, в том числе по выбору аудитора, а также заключает договоры на проведение аудита, в которых получает согласие клиента на то, что аудиторскую проверку будет проводить другая аудиторская организация.
Есть ли нарушения в действиях аудитора, а если да, то какие?
- Аудиторская организация 1 февраля подала заявление о продлении лицензии на аудиторскую деятельность, срок действия которой истекал 11 февраля, а 25 февраля заключила договор с экономическим субъектом на проведение аудита с 1-го по 30-е апреля. Лицензирующий орган принял решение о продлении срока действия лицензии аудиторской организации 1-го апреля.
Действительна ли сделка аудиторской организации и экономического субъекта, а если нет, то почему?
- Отметьте знаком (+) те из перечисленных экономических субъектов, которые подлежат обязательному аудиту:
 - АО с суммой активов баланса, составляющей 150кратный минимальный размер оплаты труда.
 - АО с объемом выручки от продажи продукции, равной 100-кратному МРОТ.
 - Банк с иностранным капиталом.
 - Банк, учрежденный группой физических лиц.
 - Страховая компания без иностранного капитала.
 - ООО с объемом выручки от реализации продукции, равным 100-кратному МРОТ.
 - Благотворительный фонд без иностранного капитала.
- Благотворительный фонд «Милосердие» в течение 2014 г. получал благотворительные взносы от различных коммерческих организаций и направлял их (за вычетом расходов, связанных с деятельностью фонда, произведенных строго

в соответствии со сметой расходов фонда) детским домам и интернатам. Аудиторская организация «Альфа-аудит» предложила фонду свои услуги, однако попечительский совет фонда отказался от ее услуг, посчитав, что в аудиторской проверке нет необходимости.

Обязательна ли аудиторская проверка фонда?

10. В 2013 г. фирма «Кама» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 98161 тыс. руб. Сумма активов баланса на 1 января 2016 г. составила 61115 тыс. руб. Минимальный размер оплаты труда за декабрь 2014 г. составил 600 руб.

Установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность за 2014 г. фирмы «Кама»?

11. Государственный внебюджетный фонд по итогам 2016 г. имеет следующие показатели:

- объем годовой выручки составляет 1348900 тыс. руб.;
- сумма активов баланса на конец года – 467680 тыс. руб.;
- минимальный размер оплаты труда за месяц составил – 600 руб.

Определить, подлежит ли государственной внебюджетный фонд обязательному аудиту.

12. Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного АО.

Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности и если да, то почему?

13. Какие профессиональные этические принципы положены в основу аудиторской деятельности в соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»?

14. Приведите основные положения принципа независимости аудитора, определенные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

15. Старший аудитор проверяет одну и ту же организацию в течение длительного времени. Отношения между старшим аудитором и руководителем проверяемой организации налажены. За время работы удалось достичь полного взаимопонимания и взаимного доверия, а следовательно, добиться максимальной эффективности работы.

Какими недостатками может обладать долговременное сотрудничество, если исходить из принципа независимости аудиторов?

16. Сформулируйте определение принципа независимости аудитора.

17. Экономист торговой фирмы «Заря» Михайлова Н.А. получила квалификационный аттестат аудитора по общему аудиту 10.08.2013 г. сроком на три года и продолжала числиться на указанной должности, фактически находясь в отпуске по беременности и родам, а затем – по уходу за ребенком. 15.08.2016 г. она обратилась в аудиторскую фирму «Северо-восток-аудит» с заявлением о приеме ее на вакантную должность аудитора. Однако аудиторская фирма в приеме ее на работу отказала.

Укажите причины отказа.

18. Аудитор обсуждает со своим компаньоном еще неопубликованный баланс одного из заказчиков.

Нарушает ли он при этом обязательство хранения тайны?

19. Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента. Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия, и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

Нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?

20. Вновь организованная аудиторская фирма АО «Северо-восток-аудит» представила в марте 2016 г. в Минфин РФ заявление о выдаче лицензии с приложением следующих документов: копий учредительных документов и свидетельства о государственной регистрации, заверенных Московской регистрационной палатой; справки банка об уплате 50 % уставного капитала в сумме 3,5 тыс. руб. (уставный капитал согласно уставу определен в 7 тыс. руб.); квитанции банка об уплате сбора за выдачу лицензии.

Минфин РФ вернул документы. Укажите причины возврата документов.

21. Николаев Н.Н. в 2014 г. решил заниматься аудиторской деятельностью самостоятельно. Сдав соответствующие экзамены, получил сертификат об окончании курса подготовки аудиторов. Для получения квалификационного аттестата аудитора, он представил в Минфин РФ документы, в том числе: заверенные по месту работы копию диплома об окончании Волгоградского юридического колледжа и выписку из трудовой книжки, из которой следовало, что три последних года он работает бухгалтером-претензионистом на заводе; заявление установленной формы, где указал, что до призыва в армию и поступления на учебу в колледж привлекался к уголовной ответственности за хулиганство.

ЦАЛАК вернула документы Николаеву. Укажите причины возврата документов.

22. Отметьте знаком (+) государственные органы, в которых решаются споры экономических субъектов и аудиторских фирм:

1. Третейский суд.
2. Арбитражный суд.
3. Министерство РФ по налогам и сборам.

4. Министерство финансов РФ.

5. Суд.

6. Министерство юстиции РФ.

7. Министерство имущественных отношений РФ

23. Отметьте знаком (+) органы государственного регулирования аудиторской деятельности:

1. Министерство финансов РФ.

2. Министерство юстиции РФ.

3. Центральный банк.

4. Аудиторская палата России.

5. Счетная палата Федерального собрания.

24. Аудиторская организация получила от внебюджетного фонда предложение заключить договоры на оказание двух видов услуг: обучение бухгалтерского персонала; составление бухгалтерской отчетности. Единственный специалист аудиторской организации по внебюджетным фондам является сыном заместителя главного бухгалтера внебюджетного фонда.

Примет ли аудиторская организация оба эти предложения? А если одно, то какое?

25. Индивидуальный аудитор, являющийся специалистом по торговой деятельности, получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку ее финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Примет индивидуальный аудитор данное предложение?

26. Кондитерская фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором.

Определите, что вы будете делать в этом случае.

27. Аудиторская организация в течение года оказывала экономическому субъекту широкий спектр консультационных услуг в области бухгалтерского учета, налогообложения, экономики, финансов, права и управления (в устной и письменной формах). По окончании года экономический субъект обратился с просьбой к аудиторской организации выдать за дополнительное вознаграждение аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности без проведения проверки. Аудиторская организация удовлетворила просьбу экономического субъекта.

Допустимы ли действия аудиторской организации с точки зрения законодательства? Если нет, то какие последствия они повлекут?

28. Сотрудником аудиторской организации является студент экономического вуза, обучающийся по специальности «Бухгалтерский учет и аудит». При подготовке выпускной квалификационной работы данный сотрудник обратился к руководителю аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекса рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации. Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника. Председателем ГАКа оказался близкий друг руководителя аудируемого предприятия. Проанализировать ситуацию, установить характер нарушения и оценить его последствия.

29. Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя. *Определить, как следует поступать аудитору.

30. Страховая компания предложила аудиторской фирме стать ее аудитором. Однако среди персонала этой фирмы нет специалистов по страховой деятельности.

Может ли фирма принять данное предложение?

31. Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки этот аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы.

Определить, что послужило причиной данной ситуации.

32. Отметьте знаком (+) те виды организационно-правовых форм, в которых могут создаваться аудиторские фирмы:

1. Общество с ограниченной ответственностью.

2. Открытое акционерное общество.

3. Закрытое акционерное общество.

4. Общество с дополнительной ответственностью.

5. Полные товарищества.

6. Товарищество на вере.

7. Производственный кооператив (артель).

33. Аттестованный аудитор Смирнов А.В., являясь сотрудником аудиторской организации «Комета», принимал участие в разработке пакета внутрифирменных правил (стандартов) аудиторской деятельности этой организации. По окончании разработки и утверждения внутрифирменных правил (стандартов) копии их остались у Смирнова А.В. Аудиторская организация «Комета» не заключала со своими сотрудниками соглашений, обязывающих не разглашать их вне деятельности данной организации. Через два месяца аудитор Смирнов А.В. уволился из аудиторской организации

«Комета» и был принят на работу во вновь созданную аудиторскую организацию «Навигатор», которой требовались внутрифирменные правила (стандарты) аудиторской деятельности. Смирнов А.В. предоставил имеющийся у него пакет правил (стандартов), за что был поощрен премией руководством аудиторской организации «Навигатор». Об этом случайно узнал руководитель аудиторской организации «Комета».

Проанализируйте сложившуюся ситуацию, определите меру ответственности аудитора Смирнова А.В.

34. Российская аудиторская организация осуществляет свою деятельность как в России, так и за рубежом. В своей работе аудиторы руководствуются внутрифирменными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, разработанными методическим советом аудиторской организации на базе международных стандартов.

Соответствуют ли внутренние стандарты аудиторской организации требованиям законодательства РФ? Если нет, то как преодолеть несоответствия?

35. В вашу аудиторскую фирму с целью заключения договора на проведение аудита обратилась страховая компания, главным бухгалтером которой является сестра вашей (вашего) супруги (супруга).

Можете ли вы заключить договор с данной страховой организацией? Не будут ли нарушены основные положения принципа независимости аудитора в случае заключения такого договора?

36. Какие профессиональные этические принципы положены в основу аудиторской деятельности в соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»?

37. 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?

38. Аудиторская организация на протяжении трех лет (2013 - 2016 гг.) оказывает услуги экономическому субъекту по составлению бухгалтерской отчетности. В феврале 2016 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.

39. Извлечение из договора на оказание аудиторских услуг от 01.03.2016 г. «Аудиторская фирма» № (лицензия в области общего аудита выдана Минфином РФ 21.07.2012 г. за № ...сроком на 3 года), именуемая в дальнейшем «Исполнитель», и ОАО «Московский ваучерный фонд», именуемый в дальнейшем «Заказчик», заключили настоящий договор о нижеследующем: 1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства по выполнению следующих работ:

- провести восстановление бухгалтерского учета Заказчика за 2013 г.;
- провести обязательную аудиторскую проверку достоверности отчетности Заказчика за 2014 г.

Стоимость работ Исполнителя определяется исходя из установленной Аудиторской Палатой России стоимости 1 часа аудиторских услуг 50\$. Расчетное количество часов: на восстановление учета – 1280, на аудиторскую проверку – 320, итого 1600 часов.

Укажите на факты несоответствия данных, приведенных в договоре, действующему законодательству.

40. Аудиторская фирма ЗАО «Северо-восток-аудит» 20.02.2016 г. заключила договор на проведение аудиторской проверки АО «Ветер» за 2014 г. В ходе проверки было установлено, что предыдущая аудиторская проверка АО «Ветер» (за 2014 г.) не была произведена, хотя по объему финансовых показателей АО подлежало обязательной аудиторской проверке. В связи с этим аудиторская фирма предложила заключить договор на проведение обязательной аудиторской проверки за 2013 – 2014 гг. Однако руководство АО «Ветер» сделать это отказалось, ссылаясь на то, что налоговая инспекция приняла годовой отчет за 2013 г. без аудиторского заключения. Аудиторская фирма, проведя аудиторскую проверку за 2014 г. и представив заказчику аудиторское заключение, одновременно письменно поставила налоговую инспекцию в известность об уклонении АО «Ветер» от обязательной аудиторской проверки 2013 г. Рассмотрев письмо аудиторской фирмы, налоговая инспекция направила его для принятия мер в налоговую полицию. Налоговая полиция за уклонение от обязательного аудита наложила штраф на ЗАО «Ветер» и на генерального директора АО «Ветер».

Какие нормативные акты в данной ситуации нарушены?

41. Аудиторская фирма АО «Северо-восток-аудит» начала аудиторскую проверку ЗАО «Волна» 04.04.2016 г. в соответствии с заключенным с АО «Волна» договором. 15.04.2016 г. в помещении офиса АО «Волна» произошел пожар, в результате чего сгорело помещение бухгалтерии фирмы вместе со всеми хранившимися там на открытых стеллажах документами. Согласно договору стоимость одного человеко-часа работы аудитора – 100\$, в том числе НДС (по курсу Центробанка РФ на день платежа). Продолжительность рабочего дня аудитора – 6 рабочих часов. В проверке принимали участие два аудитора.

Определите фактически понесенные аудиторской фирмой затраты, которые подлежат оплате АО «Волна».

42. Экономический субъект предполагает заключить договор на крупную сумму. Руководство предприятия обращается в аудиторскую организацию с предложением определить налоговые последствия для данного договора.

Определите предмет договора.

43. Руководство предприятия приняло на работу нового главного бухгалтера и по истечении трех месяцев обратилось в аудиторскую организацию с просьбой провести проверку его деятельности за указанный период.
Определите предмет договора.
44. Общая трудоемкость проведения обязательной годовой аудиторской проверки – 500 человеко-часов; приемлемый уровень рентабельности аудиторской организации – 20%; среднечасовая ставка оплаты труда аудиторов – 500 руб.; прямые затраты (без оплаты труда) – 30 000 руб.; косвенные затраты – 20 000 руб.
Определите примерную договорную стоимость проведения обязательной годовой аудиторской проверки.
45. Крупное акционерное общество, расположенное в Подмоскowie, намерено воспользоваться разовыми консультационными услугами аудиторской фирмы.
Требуется разработать приемлемую схему взаимоотношений акционерного общества и аудиторской фирмы по оказанию консультационных услуг и возможные формы оплаты аудиторских услуг.
46. 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.
Сформулируйте предмет договора.
46. Руководство таксопарка собирается внедрять новую форму расчета арендной платы за использование автомашин и обращается в аудиторскую фирму с просьбой определить окупаемость таксопарка в условиях внедрения новой арендной платы.
Сформулируйте предмет договора.
47. Вашу фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы как ответственное лицо провели предварительную экспертизу бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.
Подготовьте письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита, особое внимание уделив ответственности сторон.
48. В ходе обязательной аудиторской проверки экономического субъекта выясняется, что на товарных складах, по данным инвентаризации, имеют место значительные расхождения учетных и фактических данных.
Требуется составить предварительный план инвентаризации и письменное разъяснение руководству экономического субъекта о необходимости повторной инвентаризации с вашим участием.
49. Аудиторская организация получила предложение от экономического субъекта, ведущего бухгалтерский учет с применением компьютерной программы «Парус», заключить договор на проведение аудита. В аудиторской организации нет специалистов, владеющих этой программой.
Может ли аудиторская организация принять данное предложение?
50. Экономический субъект предполагает заключить договор на крупную сумму. Руководство предприятия обращается в аудиторскую организацию с предложением определить налоговые последствия для данного договора.
Определите предмет договора.
51. Составьте письмо-обязательство и договор на оказание аудиторских услуг, исходя из следующих условий. Предложение от экономического субъекта Предложение о назначении официальным аудитором г. Москва Исх. № 1 4 января 20__ г. Акционерное общество «Микрос» в лице директора Воронина Евгения Петровича, действующее на основании Устава, предлагает Вашей аудиторской организации дать согласие о назначении официальным аудитором в 20__ г. Краткая характеристика АО «Микрос».
1. АО «Микрос» ведет два вида деятельности: производственную и оказывает консультационные услуги.
 2. Бухгалтерский учет централизован и ведется с применением системы «1С».
 3. АО «Микрос» имеет один филиал в Ивановской области.
 4. Выручка от продаж в год составляет 510 000 МРОТ. Просим Вас рассмотреть наше предложение и дать официальное согласие на имя директора ЗАО «Микрос». Наш юридический адрес: 108121 г. Москва, ул. Верхняя, 8. Телефон/факс (095) 251-52-56, 251-52-57. E-mail: mikros@dol.ru С наилучшими пожеланиями Директор Е. П. Воронин Сведения об аудиторской организации ЗАО «Москва-аудит», ИНН 7726022254. Свидетельство о регистрации № 922073 выдано 07/09/94 Регистрационной Палатой. Юридический адрес: 117526 г. Москва, проспект Вернадского, д. 91. Телефон/факс: (095) 256-12-83. П/с № 4070281040001000459 в АКБ «Лefко-банк» г. Москва, к/с № 3010181000000000683, БИК 044583683. Генеральный директор В. Я. Данько.
- Охарактеризуйте влияние факторов, определяющих состав аудиторских работ, включаемых в план аудита конкретного аудируемого лица.
52. В ходе проведения аудиторской проверки организации АО «Вымпел» выяснилось, что аудиторские доказательства, полученные из одного источника информации, противоречат доказательствам, полученным из другого источника. Какие действия должен предпринять аудитор в данной ситуации?
53. Внутривозвратный риск (ВХР) составляет – 80%, риск контроля (РК) – 50%, риск необнаружения (РН) – 10%.
Определите приемлемый аудиторский риск.

54. Приемлемый аудиторский риск (ПАР) – 0,05, внутрихозяйственный риск (ВХР) – 0,80, риск контроля (РК) – 0,20. Определите риск необнаружения.

55. Для нахождения уровня существенности необходимо использовать следующую таблицу:

Наименование базового показателя

Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.

Доля, %

Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.

Балансовая прибыль предприятия 200 000

Валовой объем продаж без НДС 1 000 000

56. Валюта баланса 100 000 000 у.е. Собственный капитал (итог раздела 4 баланса) 50000 у.е.. Общие затраты предприятия 800 000 у.е.

Определите единый показатель уровня существенности.

57. Вашу фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы как ответственное лицо должны решить, следует ли принимать приглашение.

Требуется определить круг вопросов, которые необходимо выяснить перед принятием окончательного решения. Выделить направления, которые потребуют особого внимания первичного аудита клиента.

58. 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 реализации. Достаточный контроль, которому мог бы довериться аудитор, за этой реализацией не осуществляется.

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

59. Определите единый показатель уровня существенности на основании следующих данных:

Наименование базового показателя

Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.

Доля, %

Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.

Балансовая прибыль предприятия 212895 у.е.

Валовой объем продаж без НДС 135968 у.е.

Валюта баланса 1280382 у.е.

Собственный капитал (итог раздела 4 баланса) 2050010 у.е.

Общие затраты предприятия 1013412 у.е.

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

Требуется обосновать действия аудитора. В случае принятия решения о необходимости встречной проверки деятельности филиала разработать рабочую программу аудиторской проверки. Выделить необходимые стадии аудита с указанием порядка их проведения.

61. 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.

Опираясь на данные официальной проверки, разработать рабочую программу аудиторской проверки, выделив различные стадии с указанием ее порядка и целей.

62. Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного АО.

Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности и если да, то почему?

63. При прохождении аттестации претендент А.И.Дудкина получила следующие результаты: правильно ответила на 45 тестов; в первый день устно-письменного экзамена по разделу «Основы правового регулирования имущественных отношений» получила 6 баллов, по разделу «Налогообложение юридических и физических лиц» — 6 баллов, по разделу «Финансы организаций» — 6 баллов; во второй день устно-письменного экзамена по разделу «Бухгалтерский учет и отчетность» — 6 баллов и по разделу «Аудит» — 6 баллов; за решение практической задачи по аудиту она набрала 50 баллов.

Поставив себя на место члена экзаменационной комиссии, ответьте, какое решение по претенденту А.И.Дудкиной он

вынесет — положительное или отрицательное?

64. По результатам аудиторской проверки крупной рекламной компании аудиторская организация подготовила безоговорочно положительное аудиторское заключение. Является ли аудиторское заключение гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это заключение мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

65. После завершения проверки экономического субъекта аудиторы отказались вернуть клиенту принадлежащие ему бухгалтерские записи и документы, аргументируя свои действия задержкой выплаты аудиторского вознаграждения. Более того, аудиторы заявили о своем решении разгласить имеющуюся у них информацию посредством ее опубликования в самой известной экономической газете. Оцените действия аудиторов, исходя из основных этических принципов аудиторской деятельности.

66. При проверке аудитор собрал следующие доказательства: выписку из реестра акционеров – для подтверждения наличия акций в собственности предприятия-клиента; акт инвентаризации материально-производственных запасов по результатам инвестиции, проведенной с участием аудитора; анализ затрат, подготовленный работником предприятия. Распределите полученные доказательства по степени их значимости.

67. Аудитор располагает следующими документами: полученными от клиента на основании внешних данных; полученными от клиента на основании внутренних данных; составленными аудитором на основании бухгалтерских записей предприятия-клиента; полученными от третьих лиц. Оцените имеющиеся доказательства с точки зрения их надежности. 3. Балансовая стоимость совокупности – 5000000 тыс. руб. Балансовая стоимость выборочной совокупности – 1000 тыс. руб. Ошибка, определенная при выборке, – 4%. Требуется найти величину искажения по совокупности.

68. Размер выборочной совокупности 30 документов. Размер генеральной совокупности 300 документов. Требуется установить интервал выборки и порядок проведения случайной выборки.

69. Приступая к проверке дебиторов, аудитору необходимо рассчитать размер выборки. Генеральная совокупность (общая сумма дебиторов) – 6500000 руб.; допустимая ошибка – 812500 руб.; риск при выборке – 5%. Обнаружение ошибок не ожидается. Рассчитайте размер выборки.

70. Аудитору требуется подтвердить оценку запасов. Стоимость запасов 10 000 руб. Допустимая ошибка – 50 руб.; риск при выборке – 10%. Определите размер выборки при условии: ожидается одна ошибка – фактор надежности 3,84% ошибки не ожидаются – фактор надежности 2,31%.

71. Аудитор планирует проверить 55 счетов на покупку. Фактор надежности 2,31. Определите допустимую ошибку.

72. При проверке 55 документов на покупку аудитор обнаружил две ошибки. Фактор надежности 5,33%. Определите допустимую ошибку, если уровень доверия равен 90%.

73. В ходе проведения аудиторской проверки организации ЗАО «Вымпел» выяснилось, что аудиторские доказательства, полученные из одного источника информации, противоречат доказательствам, полученным из другого источника. Какие действия должен предпринять аудитор в данной ситуации?

74. Для предварительной оценки надежности внутреннего контроля за наличием и движением денежных средств в кассе аудитор проводит устный опрос старшего кассира, главного бухгалтера и других специалистов. Сформулируйте вопросы для проведения опроса персонала аудируемой организации.

75. Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита» в случае проверки операций с подотчетными суммами.

76. Какое количество договоров поставки следует проверить для определения правильности начисления резерва на гарантийный ремонт, если уровень существенности, определенный для данных операций, составляет 77 тыс. руб. Кроме того, за проверяемый период заключено 526 договоров с номерами 33 по 559 на общую сумму 683 000 руб. Предприятие характеризуется высоким уровнем внутрихозяйственного риска и риска средств контроля. Значение коэффициента доверия 1,5.

77. Используя условия задания 12, сформировать выборочную совокупность случайным способом. Решение оформить в виде таблицы. При решении задачи использовать данные таблицы случайных чисел по строке 7 и графе 3 (см. приложение 1). В дальнейшем случайные числа определяются путем движения вниз по указанной графе таблицы случайных чисел. Номер элемента выборки Случайное число Порядковый номер договора

78. По условиям задания 12 произвести формирование выборочной совокупности методом систематического отбора номеров договоров, случайное число выбираем из таблицы случайных чисел по строке и графе 3. Решение оформить в

виде таблицы: номер элемента выборки, порядковый номер договора.

79. Определите состав работ общего плана управленческого и финансового аудита в соответствии с содержанием названных видов аудиторской деятельности.

80. Назовите работы планов аудита основных средств, нематериальных активов, производственных запасов, готовой продукции, товаров, денежных средств и других групп имущества, принимая во внимание осуществляемые с имуществом группы операций.

81. Назовите работы, которые следует предусмотреть в общем плане аудита в разрезе доходов, расходов и финансовых результатов.

82. Охарактеризуйте влияние факторов, определяющих состав аудиторских работ, включаемых в план аудита конкретного аудируемого лица.

83. Разработайте программы аудита по отдельным разделам общего плана аудита в соответствии с предметной областью вашей практической деятельности либо индивидуальным учебным заданием.

84. Надежность аудиторских доказательств зависит от источников и формы их представления. Проставьте по 5-бальной шкале приоритеты приведенных в таблицах аудиторских доказательств, призванных подтвердить: а) что заводские помещения являются собственностью проверяемого экономического субъекта: а) Доказательство Приоритет Устное заявление от работника, подтверждающее, что заводские помещения являются собственностью организации Письменное подтверждение нотариуса о том, что у организации имеются документы, подтверждающие владение заводскими помещениями Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение организацией заводскими помещениями Устное заявление от генерального директора организации, подтверждающее владение заводскими помещениями Заявление, подписанное генеральным директором, подтверждающее владение организацией заводскими помещениями; б) остаток на банковском счете компании в конце года: Доказательство Приоритет Устное подтверждение остатка финансовым директором Копия выписки из банка, показывающая остаток на счете в конце года Письменное подтверждение из банка (справка об остатках на счете в конце года Устное подтверждение помощника финансового отдела об остатке на счете банка в конце года; в) стоимость административного здания предприятия, которое было переоценено в течение года и включено в финансовую отчетность по восстановительной стоимости: Доказательство Приоритет Устное заявление от оценщика, подтверждающее стоимость административного здания в конце года Заметка в финансовой прессе, в которой подробно рассказано о стоимости, выплаченной за подобное административное здание, находящее в другом конце Москвы Письмо от аттестованного оценщика с подробным описанием его опыта работы и определяющая стоимость административного здания в конце года.

85. Сформулируйте цели, которые могут ставиться перед аудитором при выполнении специального аудиторского задания по экспертизе договоров.

86. Охарактеризуйте структуру и содержание заключения по специальному аудиторскому заданию по экспертизе договоров.

87. Назовите показатели, которые следует определить при экономической экспертизе договора.

88. Выполните правовую и экономическую экспертизу выбранного вами договора.

89. 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 «Прессаудит».

90. Аудиторская организация в письменной информации о результатах аудиторской проверки сделала следующую запись: «В процессе аудита выборочно проверено начисление амортизационных отчислений за май проверяемого отчетного периода. Ошибок не обнаружено, так как в этом месяце движения основных средств не происходило. По нашему мнению, в следующих месяцах при приобретении объектов основных средств возможно появление ошибок».

Не нарушено ли в данном случае требование какого-либо аудиторского стандарта?

91. 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.

92. 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.

93. 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.

94. 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.

95. 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 10.03.2016 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 ОАО «Московский чековый инвестиционный фонд» по состоянию на 01.01.2016 г. и финансовых результатов его деятельности исходя из Федерального закона «О бухгалтерском учете». Договор на проведение аудиторской проверки был составлен 21.12.2014 г. Срок действия договора – с 21.12.2014 г. по 10.03.2016 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. ОАО «Московский чековый инвестиционный фонд» письмом от 20.03.2016 г. сообщило АО «Аудитор-консультант» об устранении отмеченных недостатков.

Каковы дальнейшие действия АО «Аудитор-консультант»? Какова форма выданного аудиторского заключения от 10.03.2016 г.?

96. Приведите примеры изложения: вводной части аудиторского заключения; информации об объеме аудита.

97. Назовите ситуации, в которых аудитор имеет основание выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в виде: безоговорочного положительного аудиторского заключения; аудиторского заключения с привлекающей внимание частью; отказа от выражения мнения в аудиторском заключении; отрицательного аудиторского заключения; мнения с оговоркой.

98. Составьте условно-положительное 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 прибылях и убытках соответствуют данным, сложившимся в бухгалтерском учете на протяжении отчетного года и нашедшим свое отражение в журналах – ордерах и Главной книге.

Примерный перечень вопросов к зачету

1. Возникновение аудита.
2. Сущность аудиторской деятельности.
3. Виды аудита по назначению и времени осуществления.
4. Виды аудита. Внутренний и внешний аудит.
5. Виды аудита. Обязательный и инициативный аудит.
6. Сопутствующие аудиту услуги.
7. Государственное регулирование аудиторской деятельности и основные правовые формы предпринимательской деятельности в аудите.
8. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
9. Профессиональная этика аудитора. Независимость аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
10. Правила (стандарты) аудиторской деятельности.
11. Ответственность аудиторов и аудиторских фирм.
12. Цель и основные принципы аудита бухгалтерской отчетности.
13. Объем аудита. Разумная уверенность.
14. Согласование условий проведения аудита.
15. Понимание деятельности аудируемого лица.

16. Планирование аудита.
17. Существенность в аудите. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.
18. Неотъемлемый риск.
19. Риск средств контроля.
20. Риск необнаружения.
21. Аудиторский риск. Зависимость между компонентами.
22. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки.
23. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке.
24. Достаточные надлежащие аудиторские доказательства. Процедуры получения аудиторских доказательств.
25. Документирование аудита.
26. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита.
27. Учет требований нормативных правовых актов РФ в ходе аудита
28. Контроль качества работы аудиторов.
29. Письменная информация аудитора руководству предприятия по результатам проведения аудита.
30. Назначение и состав аудиторского заключения.
31. Состав аудиторского заключения. Безоговорочно положительное аудиторское заключение.
32. Аудиторское заключение с выражением мнения с оговоркой.
33. Аудиторское заключение с выражением отрицательного мнения.
34. Аудиторское заключение с отказом от выражения мнения.
35. Модифицированное аудиторское заключение с включением части, не влияющей на аудиторское мнение.
36. Аффилированные лица.
37. События после отчетной даты.
38. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.
39. Методики и технология проведения подтверждающего аудита.
40. Особенности проведения аудита.

5.2. Темы письменных работ

Темы рефератов

1. Рынок аудиторских услуг в Российской Федерации.
2. Особенности проведения обязательного аудита государственных и муниципальных унитарных предприятий.
3. Аттестация аудиторов
4. Этические нормы аудиторской деятельности.
5. Федеральные аудиторские стандарты.
6. Внутренние аудиторские стандарты.
7. Международные и российские правила (стандарты), регулирующие использование персональных компьютеров в аудиторской деятельности.
8. Автоматизированная информационная система аудиторской деятельности.
9. Правовые основы аудиторской деятельности.
10. История аудита.

Вопросы для коллоквиумов, собеседования

Раздел 1. Теоретические основы аудита

Тема 1. Аудит в системе финансового контроля Российской Федерации

1. Что представляет собой аудиторская деятельность (аудит) в РФ?
2. Какие виды контроля вы знаете? Дайте их краткую характеристику.
3. Раскройте сущность государственного финансового контроля и его основные особенности.
4. Дайте определение сопутствующих аудиторских услуг.
5. Назовите нормативные документы, которые определяют сущность и требования к сопутствующим аудиту видам услуг.
6. Приведите характеристику основных сопутствующих аудиту видов услуг.
7. Перечислите основные критерии проведения обязательного аудита.
8. Назовите основные экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту согласно федеральным законам.
9. Какую ответственность может нести аудиторская организация за некачественное проведение аудиторской проверки?
10. В чем заключается ответственность экономических субъектов за уклонение от проведения обязательного аудита?

Тема 2. Сущность аудита и его задачи

1. Каковы основные цели и задачи аудиторской деятельности?
2. Дайте краткую характеристику инициативного аудита.
3. Как подразделяется аудит по объекту изучения?
4. Приведите особенности проведения обязательного аудита государственных и муниципальных унитарных предприятий.
5. Назовите ответственность экономических субъектов за уклонение от обязательного аудита.

6. Дайте определение сопутствующих аудиту услуг.
7. Приведите виды и характеристику сопутствующих аудиту видов услуг.
8. Какие профессиональные требования предъявляются к специалистам по оказанию услуг, сопутствующих аудиту?
9. В чем состоят основные обязанности аудиторских организаций?
10. Какую ответственность может нести аудиторская организация за неквалифицированное проведение аудиторской проверки?
11. Назовите права и обязанности экономического субъекта при проведении у него аудиторской проверки.
12. Что понимается под ответственностью экономических субъектов за уклонение от проведения обязательного аудита?

Тема 3. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации

1. Назовите основные правовые документы аудиторской деятельности.
2. Как организована система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации?
3. Приведите краткую характеристику Федерального закона «Об аудиторской деятельности».
4. Приведите классификацию аудиторских стандартов.
5. Приведите общую классификацию российских правил (стандартов) аудиторской деятельности.
6. Дайте общую характеристику внутренних стандартов аудиторской деятельности.
7. Какие требования предъявляются к образованию аудитора при сдаче экзаменов на получение аттестата профессионального аудитора?
8. Какими нормативными документами регламентируется лицензирование аудиторской деятельности в РФ?
9. В чем состоят основные обязанности аудиторских фирм и аудиторов?
10. Каковы основные права аудиторов?
11. Какую ответственность может нести аудиторская фирма (аудитор) за неквалифицированное проведение аудиторской проверки?
13. Каковы права и обязанности экономического субъекта при проведении у него аудиторской проверки?
14. Рассмотрите и прокомментируйте схему регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.
15. Дайте краткую характеристику ФЗ «Об аудиторской деятельности».
16. Приведите федеральные законы, в которых предусмотрено проведение обязательного аудита.
17. Назовите основные критерии, предусмотренные в ФЗ «Об аудиторской деятельности», для включения организаций и индивидуальных предпринимателей для проведения обязательного аудита.
18. Приведите классификацию стандартов аудиторской деятельности.
19. Дайте общую характеристику международных стандартов аудита.
20. Дайте определение и рассмотрите классификацию внутренних правил (стандартов) аудиторских организаций.

Тема 4. Профессиональная этика аудитора

1. Приведите перечень и характеристику основных этических норм аудиторской деятельности.
2. Какие требования предъявляются к образованию аудитора при сдаче экзаменов на получение аттестата профессионального аудитора?
3. Приведите краткую характеристику положения по аттестации аудиторов.
4. Как проводятся экзамены на аттестат профессионального аудитора?
5. Приведите основные критерии независимости аудитора или аудиторской организации.

Раздел 2. Организация проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

Тема 5. Организация подготовки аудиторской проверки

1. В соответствии с какими принципами должно проводиться планирование аудита?
2. В чем заключается принцип комплексности планирования?
3. Что понимают под принципом непрерывности планирования?
4. Раскройте сущность принципа оптимальности планирования.
5. Какие основные этапы выделяют при планировании аудита?
6. В чем состоит суть предварительного планирования аудита?
7. Раскройте сущность подготовки и составления общего плана аудита.
8. В чем смысл подготовки и составления программы аудита?
9. Приведите общий перечень планируемых видов работ аудиторской проверки.
10. В чем состоит назначение письма-обязательства?

Тема 6. Оценка существенности и риска в процессе аудиторской деятельности

1. В каком правиле (стандарте) аудиторской деятельности рассмотрены вопросы существенности и аудиторского риска?
2. Что подразумевается под уровнем существенности?
3. Что такое аудиторский риск?
4. Что означает внутрихозяйственный риск?
5. Что означает риск контроля?
6. Что означает риск необнаружения?
7. Что понимается под приемлемым аудиторским риском?
8. Дайте понятие оценочного метода определения уровня существенности и аудиторского риска.

9. Приведите понятие расчетного метода определения уровня существенности и аудиторского риска.
10. Приведите характеристику подтверждающей стадии аудита.
11. Что предусматривает системно - ориентированный аудит?
12. Что такое аудит, базирующийся на риске?

Тема 7. Система организации внутреннего контроля и методы ее оценки

1. Охарактеризуйте понятие системы внутреннего контроля экономического субъекта.
2. Назовите основные условия функционирования системы внутреннего контроля.
3. Приведите перечень элементов системы внутреннего контроля и их краткую характеристику.
4. Назовите основные методы оценки средств системы внутреннего контроля.

Раздел 3. Общие методологические подходы к аудиторской проверке

Тема 8. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры

1. Приведите основные положения, содержащиеся в федеральном правиле (стандарте) «Аудиторские доказательства».
2. Перечислите виды аудиторских доказательств.
3. Какие из аудиторских доказательств наиболее ценны для аудитора?
4. Назовите наиболее распространенные методы сбора аудиторских доказательств.
5. В каких случаях аудитор может использовать результаты внутреннего аудита?
6. Чем обеспечивается объективность внутреннего аудита?
7. Когда аудитор может использовать работу эксперта?
8. Какова структура заключения эксперта?
9. Укажите обязательные реквизиты рабочего документа аудитора.
10. В каких случаях применяется выборочный метод проверки?
11. Назовите цель выборочной проверки по существу.
12. В чем состоит задача выборочной проверки на соответствие?
13. Каковы основные действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности?
14. Какие виды искажений должен различить аудитор?
15. Какие документы должен составить аудитор на заключительной стадии проверки?
16. Каким лицам может быть передана письменная информация?
17. Назовите основные даты, имеющие значение для аудитора на заключительной стадии проверки.
18. Назовите основные подходы к созданию методик аудита.

Тема 9. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке

1. Перечислите аналитические процедуры в аудиторской проверке.
2. Какова роль аналитических процедур в аудиторской проверке?
3. Какие элементы должна включать в себя методика детальной проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета?
4. Для каких целей используется перечень нормативных документов для проверки раздела учета?
5. Какие требования предъявляются к первичным документам при проверке разделов учета?
6. Как производится проверка регистров аналитического и синтетического учета?
7. Укажите назначение классификатора возможных нарушений по разделу (участку) бухгалтерского учета.

Тема 10. Подготовка аудиторского заключения

1. Каков порядок подготовки аудиторского заключения при проведении обязательного аудита?
2. Каковы определение, структура и содержание аудиторского заключения?
3. Какие виды аудиторских заключений вы знаете? Приведите их краткую характеристику.
4. Каковы основные различия аудиторских заключений?
5. Дайте определение заведомо ложного аудиторского заключения.
6. Что включают в себя вводная и аналитическая части аудиторского заключения?
7. Что включает в себя итоговая часть аудиторского заключения?
8. Как отражаются аудитором события, произошедшие после даты, на которую составляется отчетность?
9. Поясните, что представляет собой заведомо ложное аудиторское заключение.
10. Какие особенности связаны с датой подписания аудиторского заключения и отражением в нем событий, произошедших после составления и представления бухгалтерской отчетности?
11. Дайте определение аудиторского заключения по специальным аудиторским заданиям.
12. Назовите наиболее часто встречающиеся виды аудиторских заключений по специальным аудиторским заданиям.

Тема 11. Методики и технология проведения подтверждающего аудита

1. Какие правила (стандарты) посвящены вопросам проведения подтверждающего аудита?
2. Назовите признаки среды компьютерной обработки данных.
3. Перечислите основные направления использования компьютеров при аудите.
4. Назовите основные принципы проведения аудита с применением компьютеров.

Тема 12. Особенности проведения аудита

1. Значение финансового анализа в ходе проведения аудиторской проверки.
2. Анализ изменений в учетной политике.
3. Аудит в условиях компьютерной обработки информации.
4. Налоговый аудит.
5. Экологический аудит.

5.3. Фонд оценочных средств**ЗАДАНИЕ № 1****Задание 1.****С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)**

1. Какими этическими принципами должен руководствоваться аудитор при выполнении своих профессиональных обязанностей, установленными профессиональными аудиторскими объединениями, членом которых он является (профессиональными стандартами)?
 - а) независимость;
 - б) честность;
 - в) объективность;
 - г) профессиональная компетентность и добросовестность;
 - д) конфиденциальность;
 - е) профессиональное поведение.
 - ж) все вышеперечисленные пункты.
2. 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.
3. Для осуществления аудиторской деятельности требуется получить лицензию:
 - а) да;
 - б) нет.
4. Заинтересованным лицам экономический субъект обязан предоставлять:
 - а) заключение аудитора по результатам проверки;
 - б) аналитическую и итоговую часть аудиторского заключения;
 - в) итоговую часть аудиторского заключения.
5. Укажите, для каких организаций аудиторская проверка обязательна:
 - а) аудиторская фирма;
 - б) акционерное общество;
 - в) предприниматель без образования юридического лица;
 - г) общество с ограниченной ответственностью.
6. Квалифицированный аттестат аудитора утрачивает силу в случае, если:
 - а) в течение двух лет с момента получения квалифицированного аттестата лицо, прошедшее аттестацию, не приступило к работе в качестве аудитора;
 - б) имеются претензии к качеству работы аудитора;
 - в) в течение года после получения квалификационного аттестата аудитор не приступил к работе по специальности.
7. За правильность и полноту данных, отраженных в заключении аудиторской организации, ответственность несет:
 - а) аудитор, составляющий заключение;
 - б) аудиторская организация;
 - в) аудитор и аудиторская организация совместно.
8. 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.
9. 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 основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших данному экономическому

субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета;
в) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших услуги по составлению отчетности.

10. Проверяемый экономический субъект имеет право получать от аудитора:

- а) информацию о требованиях законодательства, касающуюся проведения аудиторской проверки;
- б) консультации по управлению организацией;
- в) подписку о соблюдении конфиденциальности.

11. 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.

12. Аудиторы обязаны при проведении аудиторской проверки:

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

13. Сколько групп входит в состав российских правил (стандартов):

- а) 10;
- б) 11;
- в) 12.

14. Сколько групп включают международные стандарты аудиторской деятельности:

- а) 10;
- б) 11;
- в) 12.

15. Как называется группа правил (стандартов), принятая в РФ, которой нет в международных стандартах?

- а) «Образование и подготовка кадров»;
- б) «Программы квалификационных экзаменов, порядок сдачи этих экзаменов, формирование экзаменационных комиссий и регламент их работы»;
- в) «Компьютеризация аудиторской деятельности».

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствие:

- | | |
|---|--|
| А. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) | 1. представляет собой независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах собственников. |
| Б. Аудит 2. - это аудит, который проводится по решению руководства предприятия или его учредителей. Основные цели инициативного аудита - выявить недостатки в ведении бухгалтерского учета, составлении отчетности, налогообложении, провести анализ финансового состояния хозяйствующего объекта и помочь ему в организации учета и отчетности. | |
| В. Внешний аудит 3. - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. | |
| Г. Внутренний аудит 4. - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. | |
| Д. Инициативный аудит 5. проводится на договорной основе независимыми аудиторскими фирмами или индивидуальными аудиторами с целью объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности хозяйствующего субъекта. Внешний аудит регулируется соответствующим законодательством (307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», ФСАД и др.). | |

Запишите цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г Д

17. Обязательный аудит проводится в случаях (ст. 5, 307-ФЗ):

- А. если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;
- Б. если ценные бумаги организации допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;
- В. если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, товарной, валютной или фондовой биржей, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);
- Г. если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за

исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 млн. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 млн. руб.;

Д. если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

Е. в иных случаях, установленных федеральными законами.

18. Установите соответствие:

А. Цель аудита

1. любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг, предусмотренных настоящим ФЗ.

Б. Аудитор

2. коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

В. Обязательный аудит

3. физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

Г. Аудиторская тайна

4. выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Д. Аудиторская организация

5. это аудит, проведение которого обусловлено прямым указанием в ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Запишите цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г Д

19. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:

А. предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;

Б. передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;

В. обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;

Г. исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

20. При проведении аудита аудируемое лицо, лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, вправе:

1) требовать и получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о членстве аудиторской организации, индивидуального аудитора в СРОА;

2) получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора аудиторское заключение в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг;

3) осуществлять иные права, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;

4) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;

5) В. обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Фирма «Кондитер» в декабре 2017 г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета за 2017 г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре. В феврале 2018 г. фирма «Кондитер» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению отчетности за 2017 г.

Требуется:

1. Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма.

2. Может ли аудиторская фирма заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности фирмы «Кондитер» за 2017 г.? За 2018 г.?

22. Аудитор заключил договор на долговременное обслуживание и не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие, что он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год, если та работа не будет оплачена. Клиент ответил: результаты проверки за этот год имеют практическое значение, поскольку в случае несвоевременного заключения фирма не сможет получить дополнительное финансирование, а после выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года.

Требуется: Определить, какого рода проблема независимости станет перед аудитором, если он решит проводить проверку в этих условиях.

ЗАДАНИЕ № 2

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Какие функции выполняет контроль:

- а) информационную,
- б) профилактическую,
- в) мобилизующую,
- г) воспитательную;
- д) все вышеперечисленное.

2. Из скольких этапов состоит контрольная функция:

- а) 1
- б) 2
- в) 3
- г) 4.

3. По характеру субъектов контроля различаются

- а) внутренний и внешний контроль
- б) ведомственный и внутрихозяйственный контроль;
- в) общегосударственный и общественный контроль.

4. Аудиторская деятельность представляет собой:

- а) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;
- б) предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций.

5. Основной целью аудиторской деятельности в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» является:

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

6. Внешний аудитор должен действовать в интересах:

- а) всех пользователей финансовой отчетности;
- б) экономического субъекта;
- в) государственной налоговой службы.

7. Какие виды работ имеет право проводить аудиторская фирма по заключенному договору с экономическим субъектом:

- а) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;
- б) обучать учетный персонал экономического субъекта;
- в) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.

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

- а) ведение бухгалтерского учета;
- б) консультации по праву;
- в) восстановление бухгалтерского учета;
- г) составлению налоговых деклараций.

9. Может ли аудиторская фирма в случае обязательного аудита по договору с заказчиком готовить для него учетную политику:

- а) да;
- б) нет.

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

- а) ведение бухгалтерского учета;
- б) восстановление бухгалтерского учета;
- в) составлению налоговых деклараций;
- г) оценка инвестиционных проектов.

11. Имеет ли право аудиторская организация по договору с заказчиком проводить обязательный аудит и составлять налоговые декларации:

- а) да;
- б) нет.

12. Какая услуга несовместима с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:

- а) ведение бухгалтерского учета;
- б) консультации по бухгалтерскому учету;
- в) постановка бухгалтерского учета;
- г) обучение бухгалтерского персонала.

13. Аудиторская организация приняла решение о совмещении аудиторской деятельности с деятельностью брокера на фондовой бирже. Возможно ли такое совмещение видов деятельности:

- а) возможно;
- б) невозможно, так как аудит - это исключительный вид деятельности;
- в) это определяется уставом аудиторской организации.

14. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:

- а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет брать на себя ответственность и высказывать окончательное мнение о бухгалтерской отчетности;
- б) рекомендуется, так как в противном случае проверка может оказаться бесполезной;
- в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с российскими аудиторскими стандартами, хотя предмет договора - проверка бухгалтерской отчетности.

15. Обязательный аудит проводится:

- а) аудиторами, имеющими квалификационные аттестаты аудитора, по договору трудового найма с проверяемой организацией;
- б) аудиторами - предпринимателями без образования юридического лица;
- в) аудиторскими организациями.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствующее определение следующим видам контроля:

- А. Общегосударственный (вневедомственный) контроль 1. проводится финансовыми службами организаций (бухгалтериями, финансовыми отделами, внутренними аудиторами, ревизионными отделами). В их функции входит проверка ФХД самой организации, а также ее структурных подразделений. Внутрихозяйственный контроль защищает интересы организации и коллектива от злоупотреблений, хищений и бесхозяйственности, а также обеспечивает повышение эффективности производства.
- Б. Ведомственный контроль 2. проводят отдельные физические лица или их объединения на добровольных началах.
- В. Внутрихозяйственный контроль 3. осуществляют аудиторские организации и индивидуальные аудиторы.
- Г. Общественный финансовый контроль 4. обеспечивает интересы государства и общества, служит инструментом проверки выполнения обязательств физических и юридических лиц перед государством и соблюдения законности. Данный вид контроля объединяет государственный, муниципальный и специальный контроль.
- Д. Независимый финансовый контроль 5. проводят контрольно-ревизионные подразделения министерств, ведомств, головных организаций различных форм собственности. Этот вид контроля возможен, когда имеется вертикальная структура управления и взаимоотношений между вышестоящей и подчиненной инстанциями.

Запишите цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г Д

17. Установите соответствие каждой из функций контроля:

- А. Информационная 1. способствует появлению у работников организации неукоснительного соблюдения законности и четкого выполнения своих обязанностей. Таким образом, соблюдается дисциплина, воспитывается сознательное отношение к труду и собственности организации.
- Б. Профилактическая 2. заставляет экономические субъекты обеспечивать рациональное и целевое использование всех своих средств и ресурсов.
- В. Мобилизующая 3. заключается в том, что информация, полученная в результате контроля, является основанием для принятия соответствующих управленческих решений, обеспечивающих нормальное функционирование контролируемого объекта.
- Г. Воспитательная 4. заключается в том, что контроль призван, не только выявить недостатки, хищения, злоупотребления, но и способствует их устранению и недопущению в дальнейшей работе.

Запишите цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

18. Критерии различия аудита от ревизии (необходимо отметить соответствующие пункты):

1. По цели
2. По характеру
3. По правовому регулированию
4. По объектам
5. По управленческим связям
6. По принципу оплаты труда
7. По фактическим задачам
8. По результатам
9. По статусу
10. Принцип достаточности.

19. Существуют сходства между аудитом и ревизией (необходимо отметить соответствующие пункты):

1. по цели
2. этапы
3. источники информации
4. методы
5. масштабы
6. периодичность
7. проверяются все виды деятельности предприятия.
8. степень охвата
9. субъекты и объекты проверяются независимо от организационно-правовой формы.

20. Установите соответствие следующим понятиям:

- А. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) 1. представляет собой независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах собственников.
- Б. Аудит 2. - это аудит, который проводится по решению руководства предприятия или его учредителей.
- В. Внешний аудит 3. - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.
- Г. Внутренний аудит 4. - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.
- Д. Инициативный аудит 5. проводится на договорной основе независимыми аудиторскими фирмами или индивидуальными аудиторами с целью объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

Запишите цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г Д

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Исходные данные:

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей приведены в графе 2.

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя (тыс. руб.)		Доля показателя
	Значение показателя, применяемое для нахождения уровня существенности		
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	2000	5	
Объем продаж (без НДС)	100 000	2	
Итог баланса	70 000	2	
Собственный капитал	20 000	10	
Себестоимость продаж	98 000	1	

Задание

Определите единый уровень существенности, учитывая, что, согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 40 %. Округление значения уровня существенности допустимо не более чем на 5 % до числа, заканчивающегося на «00», в большую сторону.

22. Используя данные таблиц 1 и 2, рассчитать единый уровень существенности. Базовые показатели для расчета и критерии отнесения статей бухгалтерского баланса к значимым определить произвольно, но с описанием и обоснованием выбора.

Расчет оформить в виде рабочей документации аудитора.

Исходные данные

Таблица 1

Данные из формы 1 «Бухгалтерский баланс» бухгалтерской отчетности

Статьи актива Сумма, тыс. руб.

Основные средства	28 655	
Незавершенное строительство		2073
Материалы	4373	
Покупатели и заказчики	145 016	
Прочие дебиторы	6862	
Краткосрочные финансовые вложения		3500
Расчетные счета	5079	
Валюта баланса	195 558	
Статьи пассива		
Уставный капитал	10 000	
Добавочный капитал	23 807	
Нераспределенная прибыль прошлых лет		32 630
Нераспределенная прибыль текущего года		20 305
Поставщики и подрядчики	58 736	
Задолженность:		
По оплате труда	4843	
Перед внебюджетными фондами		2567
Перед бюджетом	21 735	
Авансы полученные	17 115	
Резервы предстоящих расходов		3386
Прочие краткосрочные обязательства	434	
Валюта баланса	195 558	

Таблица 2

Данные из формы 2 «Отчет о финансовых результатах» бухгалтерской отчетности

Показатель	Код строки	Сумма, тыс. руб.	
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг		010	211 564
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг		020	188 995
Коммерческие расходы	030	387	
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж	050	22 182	
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях		080	
Прочие доходы	090	11 857	
Прочие расходы	100	4597	
Прибыль (убыток) отчетного года		140	29 441
Налог на прибыль и иные обязательные платежи		150	9136
Прибыль от обычной деятельности		160	20 305

ЗАДАНИЕ № 3

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Аудиторские стандарты – это:

- единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторские организации в процессе своей профессиональной деятельности;
- нормативные документы, обязательные для всех экономических субъектов, включая аудиторские организации;
- нормативные документы, обязательные только для аудиторских организаций.

2. Какой орган утверждает федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности в РФ?

- орган, выдавший лицензию на право занятия аудиторской деятельностью;
- правительство Российской Федерации;
- Аудиторская палата РФ.

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

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

4. Как сокращенно называются международные аудиторские стандарты:

- GAAP;
- IAS;
- IAG.

5. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:
- а) договор подряда;
 - б) договор возмездного оказания услуг.
6. По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок:
- а) по расценкам, установленным Правительством РФ;
 - б) по расценкам, установленным органами местного самоуправления для аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории;
 - в) по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре.
7. Для чего аудиторские организации составляют "Письмо - обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита":
- а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;
 - б) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства проверяемого экономического субъекта;
 - в) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.
8. Аудиторская организация назначена официальным аудитором акционерного общества общим собранием акционеров. Руководитель данного экономического субъекта заключил договор на аудиторскую проверку с другой аудиторской организацией, мотивируя это тем, что услуги первой аудиторской организации слишком дороги. Оцените действия руководителя экономического субъекта:
- а) руководитель поступил рационально;
 - б) действия руководителя незаконны, так как утверждение аудиторской организации акционерного общества относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров;
 - в) руководитель поступил правильно, так как утверждение аудитора общим собранием - это простая формальность.
9. Письмо – обязательство аудитора перед клиентом при первоначальном аудите:
- а) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу до заключения договора на проведение аудита;
 - б) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита;
 - в) не является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором), но если такой документ составляется, то он направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита.
10. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:
- а) договор подряда;
 - б) договор возмездного оказания услуг;
 - в) договор на выполнение научно - исследовательских работ.
11. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:
- а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет нести ответственности за высказанное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности;
 - б) рекомендуется;
 - в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности».
12. При обязательной аудиторской проверке аудиторская организация должна застраховать:
- а) свой профессиональный риск;
 - б) риск ответственности за нарушение договора;
 - в) гражданскую ответственность.
13. Общество в своем уставном капитале имеет долю, принадлежащую государству, равную 45%. Такое общество может привлекать для обязательной аудиторской проверки своей отчетности:
- а) любую аудиторскую организацию;
 - б) только аудиторскую организацию, участвовавшую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций;
 - в) только аудиторскую организацию, участвовавшую и победившую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций.
14. Имеет ли право аудитор требовать внесения исправлений в отчетность по результатам проведенной проверки:
- а) да;
 - б) нет;
 - в) в соответствии с договором.
15. В письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита аудиторская организация обязана указывать:
- а) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения;
 - б) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые оказывают

существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности на отчетную дату;

в) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Внешний аудит делится на (необходимо отметить соответствующие пункты):

- а) общий аудит;
- б) страховой;
- в) банковский;
- г) аудит бирж;
- д) внебюджетных фондов;
- е) инвестиционных институтов.

17. В качестве органа, выполняющего функции внутреннего аудита могут выступать:

- а) ревизионные комиссии;
- б) штатный внутренний аудитор;
- в) привлеченный внешний аудитор на договорной основе;
- г) директор.

18. Цели инициативного аудита могут быть (отметьте необходимые пункты):

- а) оценка состояния расчетов по НОБ;
- б) анализ состояния бухгалтерского учета;
- в) организация делопроизводства.
- г) имею другое мнение.

19. По объекту изучения принято выделять следующие виды аудита:

- а) финансовый или аудит финансовой отчетности;
- б) аудит на соответствие;
- в) операционный аудит;
- г) первоначальный аудит;
- д) периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:

- 1) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
- 2) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- 3) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
- 4) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
- 5) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- 6) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Исходные данные

В ходе планирования аудиторской проверки торговой организации необходимо рассчитать аудиторские риски. По данным предварительного обследования клиента аудиторы установили, что внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск является весьма высоким и его количественное значение — 80 %, риск средств контроля — 50 %. Для критических областей учёта на основании разработанных программы аудита и тестов средств контроля аудиторы оценили риск необнаружения в 20 %.

Задание

Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом. Приведите технику расчета.

22. Исходные данные

В протоколе общего собрания акционеров АО «Магнит» отражено решение об уменьшении уставного капитала на 100 000 руб. путем выкупа акций. Полностью оплаченный уставный капитал составляет 200 тыс. руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100 тыс. руб. по цене 110 тыс. руб. Другие документы, кроме протокола собрания для проведения аудита не представлены. В учетных регистрах сделаны записи: Д 81 К 51 — 110 тыс. руб. — выкуплена доля участников. Д 80 К 81 — 110 тыс. руб. — уменьшен уставный капитал. Аудируемое лицо является организацией, осуществляющей производство и реализацию строительных материалов на территории Российской Федерации. Состав членов инвентаризационной комиссии не изменялся за последние 3 года. Организационной структурой предприятия не предусмотрено создание подразделения внутреннего контроля, должности ревизора или внутреннего аудитора. Организация имеет несколько структурных подразделений, бухгалтерский учет автоматизирован, используется программа

«IC: Бухгалтерия». В конце марта 2004 г. в результате сбоя в компьютерной технике, который произошел из-за совершения несанкционированного доступа к информационной базе, информационная база повреждена. Регистры по некоторым счетам бухучета не представлены на бумажных носителях. Договором на проведение аудиторской проверки не предусмотрена проверка обособленных подразделений.

Задание:

1. Проанализировать данные, последствия нарушений.

ЗАДАНИЕ № 4

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. В случае смены аудиторской организации руководство проверяемого экономического субъекта:

- а) обязано предоставить новой аудиторской организации копии письменной информации по результатам проведения аудита не менее чем за три финансовых года, подготовленных прежней аудиторской организацией;
- б) имеет право не предоставлять какую-либо информацию по результатам проведения аудита прежней аудиторской организацией;
- в) может предоставить новой аудиторской организации письменную информацию аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита за предшествующий проверке финансовый год с целью подтверждения входящих сальдо по счетам бухгалтерского учета.

2. В ходе аудиторской проверки профессиональные сотрудники аудиторской организации общаются с руководством проверяемого экономического субъекта:

- а) только в устной форме во время посещения экономического субъекта;
- б) только путем направления аудиторской организацией запросов и других материалов на имя руководства экономического субъекта;
- в) как в устной форме во время посещения экономического субъекта, так и в письменной форме путем направления аудиторской организацией запросов и других материалов на имя руководства экономического субъекта.

3. В ходе аудиторской проверки разъяснения руководства проверяемого экономического субъекта могут быть предоставлены аудитору в устной и в письменной форме. Только в письменной форме предоставляются разъяснения по вопросам, которые:

- а) признаются существенными для достоверности бухгалтерской отчетности аудитором;
- б) признаются существенными для достоверности бухгалтерской отчетности руководством проверяемого экономического субъекта;
- в) требуют большого количества подтверждающих первичных документов.

4. Если в результате предварительной оценки внутреннего аудита достигнуто взаимопонимание между внешними и внутренними аудиторами и принято решение использовать работу внутренних аудиторов, аудиторская организация должна:

- а) использовать работу внутренних аудиторов, полностью на нее полагаясь;
- б) найти дополнительные доказательства эффективности этой работы, применяя определенные процедуры.

5. Если в ходе аудиторской проверки используются результаты работы внутреннего аудитора:

- а) аудиторская организация несет полную ответственность за выдачу аудиторского заключения;
- б) аудиторская организация несет ответственность только за результаты своей собственной работы.

6. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторских проверок должны устанавливать достоверность отчетности:

- а) с абсолютной точностью;
- б) во всех существенных отношениях;
- в) в тех аспектах, которые аудитор считает необходимым установить с абсолютной точностью.

7. В сложной ситуации, возникшей в ходе аудиторской проверки, аудитор при формировании своего мнения исходил только из письменного разъяснения, полученного от руководства проверяемого экономического субъекта. Правильно ли это?

- а) да, так как это предусмотрено Правил (стандартом) аудиторской деятельности «Разъяснения, представляемые руководством проверяемого экономического субъекта»;
- б) аудитор вправе принимать решения по этому вопросу по своему усмотрению;
- в) при формировании своего мнения аудитор не должен опираться только на такие разъяснения, не располагая результатами других аудиторских процедур.

8. Аудиторская организация по результатам обязательной аудиторской проверки предоставляет руководству проверяемой организации:

- а) только аудиторское заключение;
- б) письменную информацию (отчет) по результатам проведения аудита и аудиторское заключение;
- в) только письменную информацию (отчет) по результатам проведения аудиторской проверки.

9. Если в письменной информации аудитора содержится большой перечень выявленных аудитором при проверке ошибок и нарушений, а также содержится запись о том, что аудиторская организация при таком количестве и составе ошибок не может подтвердить бухгалтерскую отчетность предприятия положительным аудиторским заключением, то это:

- а) окончательное мнение аудитора, а мнение, выраженное в аудиторском заключении, – это только формальность;
- б) предварительный вывод аудитора;
- в) мнение аудитора, не имеющее отношения к аудиторскому заключению.

10. Аудиторское заключение должно быть подписано аудиторской организацией:

- а) дата подписания не регламентируется стандартами аудита;
- б) в период составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом;
- в) после составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом.

11. По результатам проведения аудита аудитором были обнаружены ошибки в отражении хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Экономический субъект произвел необходимые поправки в бухгалтерской отчетности. В такой ситуации аудиторское заключение:

- а) должно содержать перечень обнаруженных аудитором ошибок с указанием о том, что ошибки исправлены в представленной заинтересованным пользователям отчетности;
- б) не должно содержать указаний на эти поправки, если они внесены в отчетность до представления ее заинтересованным пользователям;
- в) не должно содержать указаний на эти поправки, даже если они внесены в отчетность после представления ее заинтересованным пользователям.

12. Укажите срок подписания аудиторского заключения:

- а) не ранее подготовки бухгалтерской отчетности экономического субъекта;
- б) не позднее срока окончания договора с экономическим субъектом;
- в) не позднее срока сдачи бухгалтерской отчетности за год.

13. Назовите структуру аудиторского заключения в соответствии с Правилom (стандартом) «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности»:

- а) вводная и итоговая часть;
- б) вводная, аналитическая и итоговая часть;
- в) аналитическая и итоговая часть.

14. Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, должно быть включено в состав годовой бухгалтерской отчетности:

- а) любого юридического лица;
- б) если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с федеральными законами Российской Федерации;
- в) если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации.

15. Аудиторская организация, закончив аудиторскую проверку, передав аудиторское заключение клиенту, не включила в текст аналитической части заключения ссылки на нормативные акты, на которых основывались выводы о достоверности бухгалтерской отчетности. Имеет ли право организация - клиент на такую информацию:

- а) нет;
- б) да;
- в) только в случае, если это было предусмотрено договором.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Субъекты регулирования аудиторской деятельности в РФ (необходимо отметить соответствующие пункты):

- А. федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности (уполномоченный федеральный орган, осуществляющий государственное регулирование аудиторской деятельности);
- Б. федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере (уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору);
- В. совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе;
- Г. саморегулируемые организации аудиторов (некоммерческие организации, созданные на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности).

17. Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности являются (ст. 15 307-ФЗ) (необходимо отметить соответствующие пункты):

- 1) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- 2) нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности, в том числе утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также принятие в пределах своей компетенции иных НПА, регулирующих аудиторскую деятельность и (или) предусмотренных настоящим ФЗ;
- 3) ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- 4) анализ состояния рынка аудиторских услуг в РФ;
- 5) иные предусмотренные 307-ФЗ функции.

18. Государственное регулирование аудиторской деятельности можно условно разделить на 4 уровня. Какому уровню соответствуют перечисленные нормативные документы?

- А. 1 уровень;
- Б. 2 уровень;
- В. 3 уровень;
- Г. 4 уровень.

1. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФПСАД) – определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.
2. Федеральные законы – ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г., ФЗ от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» – определяют правовые основы регулирования аудиторской деятельности в РФ.
3. Нормативные акты федеральных органов исполнительной власти – принимаются в соответствии с федеральными законами. Определяют требования к порядку организации аудиторской деятельности, контроля качества ее осуществления, проведению аудиторских проверок в отношении отдельных групп аудируемых лиц и т.д.
4. Подзаконные акты (Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ) – устанавливают функции федеральных органов исполнительной власти по регулированию аудиторской деятельности и др., устанавливают обязательность представления аудиторских заключений (в составе БФО) в органы исполнительной власти, а также обязательность проведения аудита в отношении отдельных предприятий и организаций.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:

А (1 уровень) Б (2 уровень) В (3 уровень) Г (4 уровень)

19. На основании каких документов осуществляется негосударственное регулирование аудиторской деятельности?

20. Перечислите виды стандартов аудиторской деятельности.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Организация является саморегулируемой организацией

Требуется определить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность за этот отчетный год.

22. Организация является политической партией, общая сумма пожертвований в отчетный период которой в сводном финансовом отчете составила шестьдесят и более миллионов рублей.

Требуется определить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность за этот отчетный год.

ЗАДАНИЕ № 5

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Аудит представляет собой деятельность:

- а) по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
- б) направленную на оказание помощи в расчете налогов и консультирование по финансовым и правовым вопросам;
- в) направленную на оказание помощи по восстановлению бухгалтерского учета аудируемых лиц;
- г) по анализу хозяйственной деятельности аудируемых лиц;
- д) имею другое мнение.

2. Понятие «аудит» и «ревизия»:

- а) тождественны полностью;
- б) тождественны частично;
- в) различны;
- г) имею другое мнение.

3. Происходит ли дублирование функций между органами налогового контроля и аудиторскими организациями:

- а) да, полностью;
- б) да, частично;
- в) нет, полностью;
- г) имею другое мнение.

4. Аудиторские фирмы возникли в России как:

- а) независимые органы;
- б) органы финансового контроля;
- в) подразделения государственных структур;

- г) подразделения финансовых структур, которые впоследствии стали независимыми;
д) имею другое мнение.
5. Толчком для создания российских аудиторских фирм послужило:
а) создание совместных организаций;
б) возникновение на рынке фирм «большой шестерки»;
в) необходимость финансового контроля за деятельностью организаций и предпринимателей;
г) злоупотребления в оплате налогов и сборов;
д) имею другое мнение.
6. Аудитор – это:
а) физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат;
б) сотрудник аудиторской фирмы;
в) специалисты налоговой инспекции, проводящие проверку достоверности ведения бухгалтерского учета и налоговой отчетности;
г) сотрудник контрольно-ревизионного отдела местной администрации;
д) имею другое мнение.
7. Целью аудита является:
а) выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству;
б) выявление фактов нарушения в учете хозяйственных операций аудируемого лица;
в) оказание помощи аудируемому лицу по вопросам составления налоговой отчетности;
г) получение максимума прибыли от оказания услуг;
д) имею другое мнение.
8. Аудиторская организация – это:
а) открытое акционерное общество, оказывающее аудиторские услуги на договорных началах другим организациям;
б) коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги;
в) общество с ограниченной ответственностью, созданное для оказания аудиторских услуг;
г) объединение аудиторов, имеющих аттестаты аудитора;
д) имею другое мнение.
9. Государственный финансовый контроль в России состоит из:
а) корпоративного и налогового;
б) общественного и ведомственного;
в) общегосударственного и ведомственного;
г) муниципального;
д) имею другое мнение.
10. Критерий точности и разделения означает, что:
а) хозяйственные операции экономического субъекта зафиксированы в правильном суммовом выражении и в надлежащем отчетном периоде;
б) суммы, зафиксированные в отчетности, соответствуют суммам отдельных операций данным, приведенным в регистрах аналитического, синтетического и сводного учета;
в) информация, отраженная в бухгалтерской отчетности экономического субъекта, надлежащим образом классифицирована, правильно отнесена на счета бухгалтерского учета и раскрыта в регистрах учета и в отчетности.
11. Специалисты, осуществляющие внутренний аудит, несут ответственность перед:
а) третьими лицами;
б) руководством проверяемой организации;
в) клиентами, заказавшими аудиторскую проверку.
12. Основные критерии при определении субъекта контроля для налоговых инспекций:
а) налоговая база;
б) финансовая устойчивость;
в) период, в течение которого не осуществляется контроль;
г) валюта баланса.
13. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму акционерного общества:
а) численностью более ста акционеров;
б) численностью более тысячи акционеров;
в) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала.
14. Возможно ли проведение аудиторской проверки органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления:

- а) аудит распространяется только на коммерческие структуры, а государственные органы проверяются Госконтролем;
б) да, это предусмотрено Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
в) да, только Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» это не предусмотрено.

15. Взаимоотношения аудитора и клиента:

- а) строятся на добровольности и возмездности;
б) определяются руководством аудиторской фирмы;
в) устанавливаются аудиторскими стандартами.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Государственное унитарное предприятие «Аэро» по итогам года имела следующие показатели:

объем годовой выручки от реализации услуг — 427 098 066 руб.

сумма активов баланса на конец года — 155679 080 руб.

Задание: определите, подлежало ли ГУП «Аэро» обязательному аудиту.

Варианты ответов:

- А. Да.
Б. Нет.

17. 12% доли уставного капитала АО «Тверь» принадлежит иностранным инвесторам. По итогам года выручка от реализации продукции АО «Тверь» составила 45987 тыс. руб. Сумма активов на конец года — 20576 тыс. руб.

Задание: определите, подлежит ли АО «Тверь» году обязательному аудиту.

Варианты ответов:

- А. Да.
Б. Нет.

18. Инвестиционный фонд в годовой финансовой отчетности указал сумму выручки - 350789 тысяч рублей, а сумму активов на конец года - 5 675 тысяч рублей.

Задание: определите, подлежит ли инвестиционный фонд обязательному аудиту.

Варианты ответов:

- А. Да.
Б. Нет.

19. Год назад фирма «Кристалл» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем выручки за отчетный год составил 365 430 тыс. рублей.

задание: установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность АО «Кристалл» за отчетный год.

20. Компания «Красноярские авиалинии» по итогам 2018 года имеет следующие показатели:

- объем годовой выручки от продажи услуг - 368 756 тыс. рублей;

- сумма активов баланса на конец года - 75 678 тыс. рублей.

Задание: определите, подлежит ли данная организация обязательной аудиторской проверке?

Варианты ответов:

- А. Да.
Б. Нет.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Аудитор, с которым заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие, что он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год, если та работа не будет оплачена. Клиент ответил: результаты проверки за этот год имеют практическое значение, поскольку в случае несвоевременного заключения фирма не сможет получить дополнительное финансирование, а после выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года.

Требуется определить, какого рода проблема независимости станет перед аудитором, если он решит проводить проверку в этих условиях.

22. Клиент попросил аудитора сделать ему копии рабочих бумаг аудитора, чтобы к проверке следующего года он заранее подготовил всю требуемую документацию (в целях экономии средств и времени).

Требуется:

1. Определить, какая проблема возникает с точки зрения независимости аудитора.
2. Какова должна быть реакция аудитора на предложение клиента?

ЗАДАНИЕ № 6

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Федеральные стандарты аудиторской деятельности (ст. 7 307-ФЗ):

- а) определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, а также регулируют иные вопросы, предусмотренные 307-ФЗ;
- б) разрабатываются в соответствии с международными стандартами аудита;
- в) являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, а также СРОА и их работников;
- г) все вышеперечисленное.

2. Аудитор обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является. Минимальная продолжительность такого обучения устанавливается саморегулируемой организацией аудиторов для своих членов и не может быть менее:

- а) 120 часов за 3 последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год;
- б) 40 часов за 3 последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год;
- в) 60 часов за 3 последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год.

3. Выделяют следующие виды ответственности аудитора (аудиторской организации):

- а) гражданско-правовая;
- б) административная;
- в) уголовная;
- г) налоговая;
- д) пункты а, б, в.

4. Плановая проверка СРОА осуществляется не чаще

- а) 1 раза в 2 года в соответствии с планом проверок, утверждаемым уполномоченным федеральным органом;
- б) 1 раза в 3 года в соответствии с планом проверок, утверждаемым уполномоченным федеральным органом;
- в) ежегодно.

5. Ведение контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций осуществляется:

- а) уполномоченным федеральным органом;
- б) СРОА;
- в) имею другое мнение.

6. Квалификационный экзамен проводится единой аттестационной комиссией, которая создается совместно всеми СРОА в порядке, установленном

- а) уполномоченным федеральным органом;
- б) УФНС.

7. За прием квалификационного экзамена с претендента взимается плата, размер и порядок взимания которой устанавливается

- а) единой аттестационной комиссией;
- б) СРОА;
- в) ЦБ РФ.

8. Для получения аудиторских доказательств аудитор может применить следующие аудиторские процедуры:

- а) запрос;
- б) инспектирование;
- в) наблюдение;
- г) подтверждение;
- д) пересчет;
- е) повторное проведение;
- ж) аналитические процедуры;
- з) сочетание указанных выше процедур;
- и) все вышеперечисленное.

9. Общий план проведения аудита составляется для:

- а) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- б) определения уровня существенности и аудиторского риска;
- в) для достижения эффективности и результативности аудита;
- г) все ответы правильные.

10. Аудиторский риск – это:

- а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
Рабочие документы аудитора по МСАКомплект рабочих документов по МСА. План аудита. Риски. Запросы. Цена от 6750 руб. Узнать больше audit-soft.ru Яндекс.Директ Скрыть объявление
- б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;

г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

11. Укажите верное утверждение:

- а) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
- б) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.
- в) если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
- г) нет правильного ответа.

12. Аудиторы обязаны при проведении аудиторской проверки:

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

13. Сколько групп входит в состав российских правил (стандартов):

- а) 10;
- б) 11;
- в) 12.

14. Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:

- а) бухгалтерская;
- б) юридическая;
- в) отраслевая;
- г) нет правильного ответа.

15. Основные положения методики проведения аудита не включают:

- а) нормативное обеспечение аудита;
- б) предметную область проверки;
- в) методику проверки основных разделов учета;
- г) нет правильного ответа.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Некоммерческая организация включается в государственный реестр СРОА при условии соответствия ее следующим требованиям:

- а) объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций;
- б) наличия утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов СРОА, принятых правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов;
- в) обеспечения саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов) СРОА;
- г) имею другое мнение.

17. Права Саморегулируемой организацией аудиторов (СРОА):

- а) устанавливать в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, которые являются ее членами, дополнительные к требованиям, предусмотренным 307-ФЗ, требования, обеспечивающие их ответственность при осуществлении аудиторской деятельности;
- б) разрабатывать и устанавливать дополнительные к мерам, предусмотренным 307-ФЗ, меры дисциплинарного воздействия на ее членов за нарушение ими требований 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
- в) организовывать профессиональное обучение лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью;
- г) участвует в установленном порядке в создании, включая финансирование, и деятельности единой аттестационной комиссии, предусмотренной 307-ФЗ;
- д) сообщает в уполномоченный федеральный орган об изменениях в сведениях о СРОА для внесения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, а также о возникшем несоответствии СРОА установленным требованиям не позднее 7 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения соответственно указанных изменений в сведениях или несоответствия.

18. Обязанности Саморегулируемой организацией аудиторов (СРОА):

- а) разрабатывать и устанавливать дополнительные к мерам, предусмотренным 307-ФЗ, меры дисциплинарного воздействия на ее членов за нарушение ими требований 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
- б) организовывать профессиональное обучение лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью;
- в) участвует в установленном порядке в создании, включая финансирование, и деятельности единой аттестационной комиссии, предусмотренной 307-ФЗ;
- г) сообщает в уполномоченный федеральный орган об изменениях в сведениях о СРОА для внесения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, а также о возникшем несоответствии СРОА установленным

требованиям не позднее 7 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения соответственно указанных изменений в сведениях или несоответствия;

д) сообщает в уполномоченный федеральный орган о дополнительных к требованиям, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности, требованиях, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов в своих стандартах аудиторской деятельности, а также о дополнительных требованиях, включенных в принятые ею правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, и дополнительных нормах профессиональной этики, включенных в принятый ею кодекс профессиональной этики аудиторов, в порядке, сроки и по форме, которые определяются уполномоченным федеральным органом;

е) представляет в уполномоченный федеральный орган отчет об исполнении саморегулируемой организацией аудиторов, ее членом или членами требований законодательства РФ и иных НПА, регулирующих аудиторскую деятельность, в порядке, сроки и по форме, которые определяются уполномоченным федеральным органом;

ж) подтверждает соблюдение аудиторами, являющимися членами этой СРОА, требования об обучении по программам повышения квалификации;

з) не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения письменного запроса, представляет в уполномоченный федеральный орган, уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору и совет по аудиторской деятельности по их запросам копии решений органов управления и специализированных органов СРОА;

и) оказывает содействие представителям совета по аудиторской деятельности в ознакомлении с деятельностью СРОА.

19. Требования к членству аудиторов в СРОА:

- 1) наличие квалификационного аттестата аудитора;
- 2) безупречная деловая (профессиональная) репутация;
- 3) уплата взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые устанавливаются ею;
- 4) уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) СРОА;
- 5) наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы - для индивидуального аудитора.

20. Квалификационный аттестат аудитора выдается СРОА при условии, что лицо, претендующее на его получение (далее - претендент):

- 1) сдало квалификационный экзамен;
- 2) имеет ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее 3 лет. Не менее 2 лет из последних 3 лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.
- 3) имеет ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее 3 лет. Не менее 3 лет из последних 5 лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Фирма «Кондитер» в декабре 2017 г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета за 2017г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре. В феврале 2018 г. фирма «Кондитер» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению отчетности за 2017 г.

Требуется:

1. Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма.
2. Может ли аудиторская фирма заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности фирмы «Кондитер» за 2017 г.? За 2018 г.?

22. Аудитор, с которым заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие, что он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год, если та работа не будет оплачена. Клиент ответил: результаты проверки за этот год имеют практическое значение, поскольку в случае несвоевременного заключения фирма не сможет получить дополнительное финансирование, а после выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года.

Требуется определить, какого рода проблема независимости станет перед аудитором, если он решит проводить проверку в этих условиях.

ЗАДАНИЕ № 7

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Рабочая документация – это:

- а) аудиторский отчет;
- б) аудиторское заключение;
- в) записи по время проведения аудиторских процедур;
- г) документация по составлению договора на проведение аудита.

2. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:

- а) квалификация аудитора;
- б) квалификация руководства проверяемого предприятия;
- в) условия договора на проведение аудита;
- г) наличие эксперта.

3. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:

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

4. 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.

5. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- а) условно-положительное заключение;
- б) условно-отрицательное заключение;
- в) безусловно-положительное заключение;
- г) отрицательное заключение.

6. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:

- а) положительное заключение;
- б) условно-положительное заключение;
- в) отрицательное заключение;
- г) отказ от выдачи заключения.

6. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:

- а) внутренний учет;
- б) внутренний аудит;
- в) внутривладельческий контроль;
- г) нет правильного ответа.

7. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:

- а) изучение выявленных в операциях нарушений;
- б) формулирование аудиторских версий;
- в) изучение хозяйственных операций;
- г) сбор аудиторских доказательств.

8. 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.

9. Проверка арифметической точности первичных документов называется:

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

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

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

11. Какое из нижеследующих утверждений неверно?

- а) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
- б) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;
- в) формальный подход к выборочному исследованию более предпочтителен, чем неформальный;

г) нет правильного ответа.

12. Какое из нижеследующих утверждений верно?

- а) объем выборки зависит от уровня риска выявления;
- б) объем выборки не зависит от уровня существенности;
- в) объем выборки зависит от уровня собственного риска;
- г) нет правильного ответа.

13. К этапам организации аудиторской выборки не относится:

- а) проверка репрезентативности выборки;
- б) определение методов отбора;
- в) определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку;
- г) определение цели выборочной проверки.

14. К функциям внутреннего аудита нельзя отнести:

- а) Проверку внутреннего контроля.
- б) Проверку всех звеньев управления.
- в) Работу над специальными проектами.
- г) Нет правильного ответа.

15. 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

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствие следующим понятиям:

- А. Аудиторские доказательства 1. - документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям, установленным нормативными актами, действующими в Российской Федерации, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов, предназначенный для любых пользователей бухгалтерской отчетности экономического субъекта.
- Б. Рабочая документация аудита 2. - документ, адресованный руководителям и (или) собственникам экономического субъекта, содержащий подробные сведения о ходе аудиторской проверки, отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях подготовки бухгалтерской отчетности, а также другие данные, полученные в ходе проведения проверки и предусмотренные договором на проведение аудита.
- В. Заключение аудитора 3. - методики и процедуры, принятые аудиторской организацией для того, чтобы ее руководство получило разумную уверенность в том, что в ходе всех аудиторских проверок, проводимых этой организацией, выполняются требования правил (стандартов) аудиторской деятельности и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
- Г. Письменная информация аудитора по результатам проведения аудита 4. - информация, полученная аудитором в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат ее анализа, позволяющие сделать выводы и выразить собственное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.
- Д. Контроль качества аудита 5. - совокупность материальных носителей информации, которая составляется самим аудитором, сотрудниками проверяемого экономического субъекта и третьими лицами по запросу аудитора до начала, в ходе и по завершении аудиторской проверки и должна содержать сведения, необходимые для подготовки достоверного отчета и заключения аудитора, а также для возможности текущего и последующего контроля качества аудита.

Запишите в таблицу цифр¹ под соответствующей буквой

А	Б	В	Г	Д
---	---	---	---	---

17. Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах:

- а) мнение с оговоркой;
- б) отрицательное мнение;
- в) отказ от выражения мнения.

18. Выбор аудитором формы модифицированного мнения зависит от:

- а) характера обстоятельств, явившихся причиной выражения модифицированного мнения: в результате существенного искажения бухгалтерской отчетности или возможного существенного ее искажения в случае отсутствия возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства;
- б) суждения аудитора относительно степени распространения имевшего место или возможного влияния искажающих факторов на бухгалтерскую отчетность;
- в) имею другое мнение.

19. По объекту изучения принято выделять следующие виды аудита:

- а) финансовый или аудит финансовой отчетности;
- б) аудит на соответствие;
- в) операционный аудит;
- г) первоначальный аудит;
- д) периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:

- 7) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
- 8) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- 9) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
- 10) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
- 11) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- 12) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Учредители фирмы «Новое время» требуют заключить договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке правильности организации бухгалтерского учета с целью дать обоснование отстранению от занимаемой должности главного бухгалтера. Объем платы за услуги предлагается определить в зависимости от степени достижения поставленной цели. Требуется установить действия аудиторской фирмы.

22. Фирма «Квадрат» с целью расширения производственной деятельности решила обратиться в банк с просьбой предоставить ей кредит в начале года. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за прошлый год и аудиторское заключение о ее достоверности. Фирма «Квадрат» в соответствии с положением о критериях обязательности подтверждения бухгалтерской отчетности независимыми экспертами не подлежит обязательной аудиторской проверке. Однако в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией за этот период. Фирма «Квадрат» предлагает акт документальной проверки налоговой инспекции использовать в качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности. Требуется определить, примет ли данное предложение банк для предоставления кредита на цели развития производства фирмы «Квадрат».

ЗАДАНИЕ № 8

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. К целям составления рабочих документов не относится:

- а) Помощь в привлечении клиентов.
- б) Обеспечение юридической обоснованности проведения аудита.
- в) Контроль рабочего времени аудита.

2. 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.

3. К этапам организации аудиторской выборки не относится

- а) Определение величины оплаты за данный вид работ.
- б) Определение единицы наблюдения.
- в) Определение порядка распространения данных.
- г) Определение единицы отбора

4. 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.

5. 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.
6. Основной целью аудиторской проверки является:
- а) придание бухгалтерской отчетности достоверности
 - б) выявление скрытых от налогообложения доходов
 - в) проверка правильности оформления первичных документов по кассе
7. Аудитор это:
- а) внештатный бухгалтер, курирующий работу рядовых сотрудников бухгалтерии
 - б) независимый эксперт, проверяющий финансовую и налоговую отчетность организации
 - в) сотрудник налоговой службы, проверяющий правильность начисления налогов организацией
8. Основной целью аудита не является:
- а) Проверка правильности и достоверности обязательной отчетности организации
 - б) оказание услуги и получение прибыли за выполнение аудиторской проверки
 - в) Анализ соблюдения предприятием норм действующего законодательства.
9. Плановая проверка саморегулируемой организации аудиторов осуществляется не чаще одного раза:
- а) в два года.
 - б) в три года.
 - в) в пять лет.
10. Какие из факторов могут сделать целесообразным составление нового письма о проведении аудита?
- а) Изменения в структуре собственности аудируемого лица.
 - б) Изменение в режиме работы аудируемого лица.
 - в) Изменения в численном составе аудируемого лица.
11. Если руководство аудируемого лица отказывается предоставить заявления и разъяснения, которые аудитор считает существенными, это рассматривается как ограничение:
- а) Независимости аудитора.
 - б) Прав аудитора.
 - в) Объема аудита.
12. Риск существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности является следствием ошибок или недобросовестных действий:
- а) Аудитора.
 - б) Аудируемого лица.
 - в) Руководства аудируемого лица.
13. Запрашивая у руководства аудируемого лица письмо-представление, аудитор должен потребовать, чтобы оно было адресовано:
- а) Аудитору.
 - б) Руководству аудиторской организации.
 - в) Представителю собственника.
14. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:
- а) По решению Минфина РФ.
 - б) По решению суда.
 - в) По решению налоговых органов, если их проверкой выявлены существенные ошибки.
15. Письмо-представление, как правило, датируется руководством аудируемого лица:
- а) Ранее даты предоставления аудиторского заключения.
 - б) Той же датой, что и аудиторское заключение.
 - в) Позднее даты предоставления аудиторского заключения.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствующее определение следующим видам контроля:

- А. Общегосударственный (вневедомственный) контроль 1. проводится финансовыми службами организаций (бухгалтериями, финансовыми отделами, внутренними аудиторами, ревизионными отделами). В их функции входит проверка ФХД самой организации, а также ее структурных подразделений. Внутрихозяйственный контроль защищает интересы организации и коллектива от злоупотреблений, хищений и бесхозяйственности, а также обеспечивает повышение эффективности производства.
- Б. Ведомственный контроль 2. проводят отдельные физические лица или их объединения на добровольных началах.
- В. Внутрихозяйственный контроль 3. осуществляют аудиторские организации и индивидуальные аудиторы.
- Г. Общественный финансовый контроль 4. обеспечивает интересы государства и общества, служит инструментом проверки выполнения обязательств физических и юридических лиц перед государством и соблюдения законности. Данный

вид контроля объединяет государственный, муниципальный и специальный контроль.

Д. Независимый финансовый контроль 5. проводят контрольно-ревизионные подразделения министерств, ведомств, головных организаций различных форм собственности. Этот вид контроля возможен, когда имеется вертикальная структура управления и взаимоотношений между вышестоящей и подчиненной инстанциями.

Запишите цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г Д

17. Установите соответствие следующим понятиям:

А. Ответственность аудитора (аудиторской организации) 1. - логическое описание предполагаемого объема и характера проведения аудита, особенностей экономического субъекта и специфики предполагаемой аудиторской проверки и используемых в процессе аудита методов и технических приемов.

Б. Письмо-обязательство аудитора 2. - один из обязательных этапов аудита, заключающийся в определении стратегии и тактики аудита, объема аудиторской проверки, составления общего плана аудита, разработки аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.

В. План аудита общий 3. - нормативные документы, регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита и сопутствующих ему услуг, а также к оценке качества аудита, к порядку подготовки аудиторов и к оценке их квалификации.

Г. Планирование аудита 4. - санкции, связанные с неисполнением либо ненадлежащим исполнением аудитором (аудиторской организацией) своих обязательств по заключенному с экономическим субъектом договору на проведение аудита. Формы и виды ответственности определяются действующим законодательством и соглашением сторон.

Д. Правила (стандарты) аудиторской деятельности 5. - документ, регламентирующий обязательства и ответственность экономического субъекта - клиента и аудитора (аудиторской организации) на этапе заключения соглашения о проведении аудита

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:

А Б В Г Д

18. Установите соответствие следующим понятиям:

А Программа аудита 1. - определенный порядок и последовательность действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств на конкретном участке аудита.

Б. Процедура аудиторская 2. - совокупность методов и приемов аудита, оформленная документально в установленной форме. Программа аудита включает в себя перечень аудиторских процедур, применяемых в данной аудиторской проверке, а также их характер, сроки, объем и конкретных исполнителей.

В. Процедура аудиторская по существу 3. - ситуации и факты хозяйственной жизни, существенно изменяющие представления о финансовом состоянии экономического субъекта и результатах его хозяйственной деятельности, отраженных в бухгалтерской отчетности на дату ее составления.

Г. Риск аудиторской выборки 4. - разновидность аудиторской процедуры, включающая в себя одно из двух:

а) детальную проверку верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам;

б) аналитическую процедуру.

Д. События, произошедшие до даты составления аудиторского заключения 5. - субъективно определяемая аудитором вероятность того, что его мнение по результатам проведения аудиторской выборки будет существенно отличаться от того, к которому он пришел бы полностью, изучив всю проверяемую совокупность.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:

А Б В Г Д

19. Установите соответствие следующим понятиям:

А Суждение профессиональное аудитора 1. - разновидность аудиторской процедуры, заключающаяся в проверке работоспособности и надежности конкретного средства контроля.

Б. Существенность 2. - субъективная оценка аудитором надежности своего мнения о достоверности отдельных сторон бухгалтерской отчетности экономического субъекта с точки зрения пользователя этой бухгалтерской отчетности.

В. Тест средств контроля 3. - предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения; количественная характеристика существенности.

Г. Уровень гарантий аудиторских 4. - точка зрения аудитора, основанная на его знаниях, квалификации и опыте работы, которая служит основанием для принятия им субъективных решений в обстоятельствах, когда однозначно и жестко определить порядок его действий не представляется возможными.

Д. Уровень существенности

5. существенными в аудите признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:

А Б В Г Д

20. Установите соответствие следующим понятиям:

- А Услуги, сопутствующие аудиту 1. является установление достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.
- Б. Цель аудита 2. - не состоящий в штате аудиторской организации специалист, имеющий достаточные знания и (или) опыт в определенной области либо по определенному вопросу, отличным от бухгалтерского учета и аудита, и дающий по соглашению с аудиторской организацией заключение по такому вопросу.
- В. Эксперт в аудите 3. - термин, который используется для того, чтобы провести разграничение между деятельностью внешнего аудитора и внутреннего аудитора и разграничить внешний аудит и внутренний аудит.
- Г. Аудит внешний 4. - организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля.
- Д. Аудит внутренний 5. - услуги, которые разрешается оказывать аудиторам (аудиторским организациям) помимо собственно проведения аудиторских проверок.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г	Д
---	---	---	---	---

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Акционерное общество сделало аудиторской организации выгодное предложение – заключить договор на комплексную услугу: сначала восстановить бухгалтерский учет, а затем проверить бухгалтерскую отчетность и выдать аудиторское заключение. Возможно ли заключение такого договора?
22. Аудируемое лицо отказалось от предложения аудиторской организации пригласить эксперта-оценщика для выполнения экспертизы, необходимой аудиторам. Отказ оформлен письменно. Действия аудитора:
23. Аудиторская организация заключила договор на проведение аудиторской проверки организации, акционером которой она является. Правомерно ли в такой ситуации заключение договора?
24. Аудиторская организация отказалась от выдачи положительного аудиторского заключения. Оцените ситуацию.

ЗАДАНИЕ № 9

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Рабочая документация аудита должна храниться в аудиторской фирме в течение:
- Не менее трех лет.
 - Не менее пяти лет.
 - Не менее шести лет.
2. Запрос о внешнем подтверждении:
- Должен содержать разрешение представителя собственника, в котором он указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.
 - Должен содержать разрешение руководства аудируемого лица, в котором оно указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.
 - Может содержать разрешения руководства аудируемого лица, в котором оно указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.
3. Уровень риска, связанного с использованием выборочного метода, который аудитор готов принять, оказывает влияние на объем выборки:
- Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем больше необходимый объем выборки.
 - Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем меньше необходимый объем выборки.
 - Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем ниже необходимый объем выборки.
4. К оценочным значениям могут быть отнесены:
- Дебиторская задолженность.
 - Отложенные налоговые активы и обязательства.
 - Материально-производственные запасы.
5. Прочая информация подлежит рассмотрению аудиторской организацией при:
- составлении бухгалтерской отчетности;
 - составлении аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности;
 - рассмотрении бухгалтерской отчетности.

6. Аудит заключение состоит из:
- Отчета аудитора руководству экономического субъекта;
 - Вводной и итоговой части;
 - Вводной, аналитической и итоговой.
7. Аудиторские фирмы могут быть зарегистрированы как предприятия, имеющие:
- любую организационно-правовую форму;
 - Любую, кроме АО;
 - Организационно-правовую форму ООО, АО.
8. Аудиторская выборка должна быть:
- максимально полной и достоверной;
 - репрезентативной;
 - системной и случайной.
9. В каком периоде развития возник системно-ориентированный аудит?
- до 1500 г.;
 - 1500-1830 гг.;
 - 1830-1905 гг.;
 - 1905-1933 гг.;
 - 1933-1940 гг.;
 - с 1940г. по настоящее время.
10. Какой официальный документ выдается включенным в Реестр аудиторским фирмам и аудиторам?
- сертификат;
 - свидетельство;
 - стандарт;
 - программа;
 - лицензия.
11. Направление просьбы о подтверждении информации клиента третьему лицу- это.....
- инспектирование записей и документов;
 - запрос;
 - самостоятельное выполнение;
 - подтверждение;
 - анализ».
12. При аудите по решению органов дознания за кем остается право сделать окончательные выводы?
- аудитором;
 - органами дознания;
 - судебными органами;
 - аудируемым предприятием;
 - Аудиторской палатой Украины;
13. Какой раздел договора на оказание аудиторских услуг определяет название аудиторской услуги, цель аудита и масштаб аудита?
- преамбула договора;
 - предмет договора;
 - стоимость работ и порядок расчетов;
 - права и обязанности сторон;
 - Порядок сдачи и приема работ;
 - срок выполнения работ
14. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:
- внутренние аудиторские доказательства;
 - внешние аудиторские доказательства;
 - смешанные аудиторские доказательства;
 - нет правильного ответа.
15. Проверка арифметической точности первичных документов называется:
- взаимным контролем;
 - хронологической проверкой;
 - подтверждением;
 - подсчетом;
 - нет правильного ответа.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

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

17. Установите соответствие следующим понятиям:

- А. Аудиторские доказательства 1. - документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям, установленным нормативными актами, действующими в Российской Федерации, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов, предназначенный для любых пользователей бухгалтерской отчетности экономического субъекта.
- Б. Рабочая документация аудита 2. - документ, адресованный руководителем и (или) собственникам экономического субъекта, содержащий подробные сведения о ходе аудиторской проверки, отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях подготовки бухгалтерской отчетности, а также другие данные, полученные в ходе проведения проверки и предусмотренные договором на проведение аудита.
- В. Заключение аудитора 3. - методики и процедуры, принятые аудиторской организацией для того, чтобы ее руководство получило разумную уверенность в том, что в ходе всех аудиторских проверок, проводимых этой организацией, выполняются требования правил (стандартов) аудиторской деятельности и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
- Г. Письменная информация аудитора по результатам проведения аудита 4. - информация, полученная аудитором в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат ее анализа, позволяющие сделать выводы и выразить собственное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.
- Д. Контроль качества аудита 5. - совокупность материальных носителей информации, которая составляется самим аудитором, сотрудниками проверяемого экономического субъекта и третьими лицами по запросу аудитора до начала, в ходе и по завершении аудиторской проверки и должна содержать сведения, необходимые для подготовки достоверного отчета и заключения аудитора, а также для возможности текущего и последующего контроля качества аудита.

Запишите в таблицу цифры под соответствующей буквой

А	Б	В	Г	Д
---	---	---	---	---

18. Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах:

- мнение с оговоркой;
- отрицательное мнение;
- отказ от выражения мнения.

19. По объекту изучения принято выделять следующие виды аудита:

- финансовый или аудит финансовой отчетности;
- аудит на соответствие;
- операционный аудит;
- первоначальный аудит;
- периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:

- предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
- передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
- исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг; передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Датой 14.03.20 г. на складе № 1 завода «Металлист» у заведующей складом Ивановой И.И. была выявлена недостача материалов на сумму 1161590 руб. Иванова И.И. от возмещения недостачи в полном размере отказалась, т.к. представила акт на порчу материалов в сумме 525500 руб., составленный 10.01.20 г. Директор завода Куприн А.В. своим распоряжением освободил Иванову И.И. от возмещения недостачи на сумму 525500 руб. На основании распоряжения директора завода с Ивановой И.И. взыскана сумма 636090 руб. В ж/о сделаны записи:

Дт – 50 Кт – 10 – 636 090

Дт – 25 Кт – 10 – 525 500

Требуется определить правильно ли составлены бухгалтерские проводки;

22. Имеет ли право аудиторская организация проводить аудиторскую проверку на предприятии, которому она оказала услуги по восстановлению бухгалтерского учета?

ЗАДАНИЕ № 10

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Более надежны аудиторские доказательства, полученные из источников:

- а) внешних;
- б) внутренних;
- в) документально подтвержденных.

2. Достаточность аудиторских доказательств характеризуется:

- а) количественной величиной;
- б) качественной характеристикой;
- в) объемом аудита.

3. Надлежащий характер аудиторских доказательств характеризуется:

- а) количественной величиной;
- б) качественной характеристикой;
- в) снижением уровня аудиторского риска.

4. Процедуры проверки по существу проводятся с целью:

- а) подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности;
- б) получить аудиторские доказательства существенных искажений бухгалтерской отчетности;
- в) проверить законность совершенных хозяйственных операций;
- г) проверить правильность арифметических расчетов.

5. К приемам проверки операций и документов по существу относятся:

- а) прослеживание;
- б) устный опрос персонала;
- в) подтверждение;
- г) аналитические процедуры.

6. Инспектирование — это:

- а) проверка аудитором записей, документов и материальных активов с целью получения б) аудиторских доказательств;
- б) взгляд аудитора на процесс или процедуры, выполняемые другими лицами;
- в) проверка аудитором точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях.

7. Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название:

- а) инвентаризация;
- б) пересчет;
- в) наблюдение;
- г) подтверждение.

8. К аналитическим процедурам не относятся:

- а) сопоставление остатков по счетам за различные периоды;
- б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных;
- в) контрольный запуск сырья и материалов;
- г) оценка соотношений между различными статьями отчетности;
- д) сопоставление финансовых показателей финансовой отчетности аудируемого лица со средними значениями показателей соответствующей отрасли.

9. Для установления правильности оценки активов используется:

- а) нормативная проверка;
- б) подтверждение;
- в) экспертиза;
- г) специальные методы оценки активов и бизнеса.

10. За правильность и полноту данных, отраженных в заключении аудиторской организации, ответственность несет:

- а) аудитор, составляющий заключение;
- б) аудиторская организация;
- в) аудитор и аудиторская организация совместно.

11. При выявлении искажений бухгалтерской отчетности экономического субъекта, их влияние на достоверность

проверяемой отчетности аудиторская организация:

- а) оценивает во всех существенных отношениях;
- б) оценивает с абсолютной точностью;
- в) не оценивает.

12. За возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности несет ответственность:

- а) аудиторская организация, осуществляющая абонентское обслуживание аудируемого лица;
- б) аудиторская организация, осуществляющая аудит по окончании отчетного периода;
- в) персонал аудируемого лица.

13. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

- а) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;
- б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
- в) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности;
- г) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;
- д) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.

14. Аналитическая часть аудиторского заключения должна быть адресована:

- а) главному бухгалтеру экономического субъекта;
- б) финансовому директору экономического субъекта;
- в) исполнительному органу, осуществляющему функцию управления экономическим субъектом;
- г) начальнику местной налоговой инспекции;
- д) собранию акционеров или учредителям экономического субъекта.

15. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:

- а) только клиенту;
- б) клиенту и местной налоговой службе;
- в) клиенту и всем пользователям его отчетности по их требованию;
- г) клиенту и в профессиональное аудиторское объединение.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. В ходе экспертизы хозяйственных договоров с поставщиками и покупателями продукции экономического субъекта аудитор получил доказательства из различных источников: 1) из первичных данных бухгалтерского учета; 2) из устных разъяснений руководства и бухгалтерии экономического субъекта; 3) от поставщиков и покупателей продукции; 4) от банка.

Необходимо:

- 1) назвать первичные бухгалтерские документы, которые использовались аудитором;
- 2) указать, на какие учетные показатели влияют суммы и условия, предусматриваемые хозяйственными договорами;

17. При проведении аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта аудитором были использованы следующие методы получения аудиторских доказательств: 1) проверка первичных бухгалтерских документов; 2) участие в инвентаризации материальных ценностей; 3) проверка документов, полученных от третьих лиц; 4) проверка выписок из реестров акционеров, подтверждающих наличие акций в собственности экономического субъекта.

Оцените степень надежности полученных аудиторских доказательств и распределите их по степени значимости.

18. В процессе обязательной аудиторской проверки компании по производству соков аудитор пришел к заключению о необходимости привлечения к проверке инженера-технолога, специалиста по технологии автоматизированных линий разлива.

Обоснуйте действия аудитора в данной ситуации.

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

- а) Отсутствуют подписи руководителя организации на отдельных расходных кассовых ордерах.
- б) Отсутствуют подписи главного бухгалтера на отдельных приходных кассовых ордерах.
- в) Неправильно указаны корреспондирующие счета в приходных и расходных кассовых ордерах.

20. При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость

продукции аудируемой фирмы необоснованно включены расходы на сумму 9,5 тыс. руб. Установленный аудитором уровень существенности по показателю «Расходы» 10 тыс. руб.

Необходимо:

- 1) оценить существенность ошибки;
- 2) указать те формы и статьи отчетности, которые были искажены в результате ошибки;
- 3) сделать соответствующие выводы и определить действия аудитора.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. В ходе проведения аудиторской проверки было установлено, что в конце отчетного года на складе готовой продукции аудируемой организации проводилась инвентаризация и были выявлены факты хищений на большие суммы. По решению руководства организации выявленные потери сверх норм естественной убыли были списаны как внереализационные расходы, а потери в пределах норм естественной убыли – на заведующего складом. Во всех остальных существенных аспектах бухгалтерская финансовая отчетность достоверно отражает финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности.

Необходимо:

- 1) дать оценку действий руководства организации;
- 2) сформулировать выводы аудитора и определить возможную форму аудиторского заключения.

22. В ходе обязательной аудиторской проверки возникли сложности с проверкой расчетов аудируемой организации с ее поставщиками на большую сумму из-за отсутствия необходимых документов. Во всех остальных существенных аспектах бухгалтерская финансовая отчетность достоверно отражает финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности.

Необходимо:

- 1) указать все первичные документы, необходимые для проверки расчетов с поставщиками;
- 2) определить возможную форму аудиторского заключения с учетом отсутствия различных документов.

ЗАДАНИЕ № 11

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Какие функции выполняет контроль:

- а) информационную,
- б) профилактическую,
- в) мобилизующую,
- г) воспитательную;
- д) все вышеперечисленное.

2. Из скольких этапов состоит контрольная функция:

- а) 1
- б) 2
- в) 3
- г) 4.

3. По характеру субъектов контроля различаются

- а) внутренний и внешний контроль
- б) ведомственный и внутрихозяйственный контроль;
- в) общегосударственный и общественный контроль.

4. Аудиторская деятельность представляет собой:

- а) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;
- б) предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
- в) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций.

5. Основной целью аудиторской деятельности в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» является:

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

6. Внешний аудитор должен действовать в интересах:

- а) всех пользователей финансовой отчетности;
- б) экономического субъекта;
- в) государственной налоговой службы.

7. Какие виды работ имеет право проводить аудиторская фирма по заключенному договору с экономическим субъектом:

- а) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;
- б) обучать учетный персонал экономического субъекта;
- в) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.

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

- а) ведение бухгалтерского учета;
- б) консультации по праву;

- в) восстановление бухгалтерского учета;
- г) составлению налоговых деклараций.

9. Может ли аудиторская фирма в случае обязательного аудита по договору с заказчиком готовить для него учетную политику:

- а) да;
- б) нет.

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

- а) ведение бухгалтерского учета;
- б) восстановление бухгалтерского учета;
- в) составлению налоговых деклараций;
- г) оценка инвестиционных проектов.

11. Имеет ли право аудиторская организация по договору с заказчиком проводить обязательный аудит и составлять налоговые декларации:

- а) да;
- б) нет.

12. Какая услуга несовместима с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:

- а) ведение бухгалтерского учета;
- б) консультации по бухгалтерскому учету;
- в) постановка бухгалтерского учета;
- г) обучение бухгалтерского персонала.

13. Аудиторская организация приняла решение о совмещении аудиторской деятельности с деятельностью брокера на фондовой бирже. Возможно ли такое совмещение видов деятельности:

- а) возможно;
- б) невозможно, так как аудит - это исключительный вид деятельности;
- в) это определяется уставом аудиторской организации.

14. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:

- а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет брать на себя ответственность и высказывать окончательное мнение о бухгалтерской отчетности;
- б) рекомендуется, так как в противном случае проверка может оказаться бесполезной;
- в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с российскими аудиторскими стандартами, хотя предмет договора - проверка бухгалтерской отчетности.

15. Обязательный аудит проводится:

- а) аудиторами, имеющими квалификационные аттестаты аудитора, по договору трудового найма с проверяемой организацией;
- б) аудиторами - предпринимателями без образования юридического лица;
- в) аудиторскими организациями.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствующее определение следующим видам контроля:

- А. Общегосударственный (вневедомственный) контроль 1. проводится финансовыми службами организаций (бухгалтериями, финансовыми отделами, внутренними аудиторами, ревизионными отделами). В их функции входит проверка ФХД самой организации, а также ее структурных подразделений. Внутрихозяйственный контроль защищает интересы организации и коллектива от злоупотреблений, хищений и бесхозяйственности, а также обеспечивает повышение эффективности производства.
- Б. Ведомственный контроль 2. проводят отдельные физические лица или их объединения на добровольных началах.
- В. Внутрихозяйственный контроль 3. осуществляют аудиторские организации и индивидуальные аудиторы.
- Г. Общественный финансовый контроль 4. обеспечивает интересы государства и общества, служит инструментом проверки выполнения обязательств физических и юридических лиц перед государством и соблюдения законности. Данный вид контроля объединяет государственный, муниципальный и специальный контроль.
- Д. Независимый финансовый контроль 5. проводят контрольно-ревизионные подразделения министерств, ведомств, головных организаций различных форм собственности. Этот вид контроля возможен, когда имеется вертикальная структура управления и взаимоотношений между вышестоящей и подчиненной инстанциями.

Запишите цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г Д

17. Установите соответствие каждой из функций контроля:

- А. Информационная 1. способствует появлению у работников организации неукоснительного соблюдения

законности и четкого выполнения своих обязанностей. Таким образом, соблюдается дисциплина, воспитывается сознательное отношение к труду и собственности организации.

Б. Профилактическая 2. заставляет экономические субъекты обеспечивать рациональное и целевое использование всех своих средств и ресурсов.

В. Мобилизующая 3. заключается в том, что информация, полученная в результате контроля, является основанием для принятия соответствующих управленческих решений, обеспечивающих нормальное функционирование контролируемого объекта.

Г. Воспитательная 4. заключается в том, что контроль призван, не только выявить недостатки, хищения, злоупотребления, но и способствует их устранению и недопущению в дальнейшей работе.

Запишите цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

18. Критерии различия аудита от ревизии (необходимо отметить соответствующие пункты):

1. По цели
2. По характеру
3. По правовому регулированию
4. По объектам
5. По управленческим связям
6. По принципу оплаты труда
7. По фактическим задачам
8. По результатам
9. По статусу
10. Принцип достаточности.

19. Существуют сходства между аудитом и ревизией (необходимо отметить соответствующие пункты):

10. по цели
11. этапы
12. источники информации
13. методы
14. масштабы
15. периодичность
16. проверяются все виды деятельности предприятия.
17. степень охвата
18. субъекты и объекты проверяются независимо от организационно-правовой формы.

20. Установите соответствие следующим понятиям:

А. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) 1. представляет собой независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах собственников.

Б. Аудит 2. - это аудит, который проводится по решению руководства предприятия или его учредителей.

В. Внешний аудит 3. - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Г. Внутренний аудит 4. - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Д. Инициативный аудит 5. проводится на договорной основе независимыми аудиторскими фирмами или индивидуальными аудиторами с целью объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

Запишите цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г Д

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Исходные данные:

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей приведены в графе 2.

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя (тыс. руб.)		Доля показателя
	Значение показателя, применяемое для нахождения уровня существенности		
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	2000		5
Объем продаж (без НДС)	100 000		2
Итог баланса	70 000		2
Собственный капитал	20 000		10
Себестоимость продаж	98 000		1

Задание

Определите единый уровень существенности, учитывая, что, согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 40 %. Округление значения уровня существенности допустимо не более чем на 5 % до числа, заканчивающегося на «00», в большую сторону.

22. Используя данные таблиц 1 и 2, рассчитать единый уровень существенности. Базовые показатели для расчета и критерии отнесения статей бухгалтерского баланса к значимым определить произвольно, но с описанием и обоснованием выбора.

Расчет оформить в виде рабочей документации аудитора.

Исходные данные**Таблица 1**

Данные из формы 1 «Бухгалтерский баланс» бухгалтерской отчетности

Статьи актива	Сумма, тыс. руб.	
Основные средства	28 655	
Незавершенное строительство		2073
Материалы	4373	
Покупатели и заказчики	145 016	
Прочие дебиторы	6862	
Краткосрочные финансовые вложения	3500	
Расчетные счета	5079	
Валюта баланса	195 558	
Статьи пассива		
Уставный капитал	10 000	
Добавочный капитал	23 807	
Нераспределенная прибыль прошлых лет		32 630
Нераспределенная прибыль текущего года		20 305
Поставщики и подрядчики	58 736	
Задолженность:		
По оплате труда	4843	
Перед внебюджетными фондами		2567
Перед бюджетом	21 735	
Авансы полученные	17 115	
Резервы предстоящих расходов	3386	
Прочие краткосрочные обязательства	434	
Валюта баланса	195 558	

Таблица 2

Данные из формы 2 «Отчет о финансовых результатах» бухгалтерской отчетности

Показатель	Код строки	Сумма, тыс. руб.	
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	010	211 564	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	188 995	
Коммерческие расходы	030	387	
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж	050	22 182	
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях		080	
Прочие доходы	090	11 857	
Прочие расходы	100	4597	
Прибыль (убыток) отчетного года	140	29 441	
Налог на прибыль и иные обязательные платежи	150	9136	
Прибыль от обычной деятельности	160	20 305	

ЗАДАНИЕ № 12**Задание 1.****С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)**

1. Аудиторские стандарты – это:

- а) единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторские организации в процессе своей профессиональной деятельности;
- б) нормативные документы, обязательные для всех экономических субъектов, включая аудиторские организации;
- в) нормативные документы, обязательные только для аудиторских организаций.

2. Какой орган утверждает федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности в РФ?

- а) орган, выдавший лицензию на право занятия аудиторской деятельностью;

- б) правительство Российской Федерации;
в) Аудиторская палата РФ.
3. 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.
4. Как сокращенно называются международные аудиторские стандарты:
а) GAAP;
б) IAS;
в) IAG.
5. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:
а) договор подряда;
б) договор возмездного оказания услуг.
6. По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок:
а) по расценкам, установленным Правительством РФ;
б) по расценкам, установленным органами местного самоуправления для аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории;
в) по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре.
7. Для чего аудиторские организации составляют "Письмо - обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита":
а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;
б) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства проверяемого экономического субъекта;
в) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.
8. Аудиторская организация назначена официальным аудитором акционерного общества общим собранием акционеров. Руководитель данного экономического субъекта заключил договор на аудиторскую проверку с другой аудиторской организацией, мотивируя это тем, что услуги первой аудиторской организации слишком дороги. Оцените действия руководителя экономического субъекта:
а) руководитель поступил рационально;
б) действия руководителя незаконны, так как утверждение аудиторской организации акционерного общества относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров;
в) руководитель поступил правильно, так как утверждение аудитора общим собранием - это простая формальность.
9. Письмо – обязательство аудитора перед клиентом при первоначальном аудите:
а) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу до заключения договора на проведение аудита;
б) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита;
в) не является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором), но если такой документ составляется, то он направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита.
10. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:
а) договор подряда;
б) договор возмездного оказания услуг;
в) договор на выполнение научно - исследовательских работ.
11. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:
а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет нести ответственности за высказанное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности;
б) рекомендуется;
в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности».
12. При обязательной аудиторской проверке аудиторская организация должна застраховать:
а) свой профессиональный риск;
б) риск ответственности за нарушение договора;
в) гражданскую ответственность.
13. Общество в своем уставном капитале имеет долю, принадлежащую государству, равную 45%. Такое общество может привлекать для обязательной аудиторской проверки своей отчетности:
а) любую аудиторскую организацию;

- б) только аудиторскую организацию, участвовавшую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций;
в) только аудиторскую организацию, участвовавшую и победившую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций.

14. Имеет ли право аудитор требовать внесения исправлений в отчетность по результатам проведенной проверки:

- а) да;
б) нет;
в) в соответствии с договором.

15. В письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита аудиторская организация обязана указывать:

- а) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения;
б) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые оказывают существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности на отчетную дату;
в) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Внешний аудит делится на (необходимо отметить соответствующие пункты):

- а) общий аудит;
б) страховой;
в) банковский;
г) аудит бирж;
д) внебюджетных фондов;
е) инвестиционных институтов.

17. В качестве органа, выполняющего функции внутреннего аудита могут выступать:

- а) ревизионные комиссии;
б) штатный внутренний аудитор;
в) привлеченный внешний аудитор на договорной основе;
г) директор.

18. Цели инициативного аудита могут быть (отметьте необходимые пункты):

- а) оценка состояния расчетов по НОБ;
б) анализ состояния бухгалтерского учета;
в) организация делопроизводства.
г) имею другое мнение.

19. По объекту изучения принято выделять следующие виды аудита:

- а) финансовый или аудит финансовой отчетности;
б) аудит на соответствие;
в) операционный аудит;
г) первоначальный аудит;
д) периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:

- 13) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
14) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
15) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
16) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
17) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
18) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Исходные данные

В ходе планирования аудиторской проверки торговой организации необходимо рассчитать аудиторские риски. По данным предварительного обследования клиента аудиторы установили, что внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск является весьма высоким и его количественное значение — 80 %, риск средств контроля — 50 %. Для критических областей учёта на основании разработанных программы аудита и тестов средств контроля аудиторы оценили риск необнаружения в 20 %.

Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом. Приведите технику расчета.

22. Исходные данные

В протоколе общего собрания акционеров АО «Магнит» отражено решение об уменьшении уставного капитала на 100 000 руб. путем выкупа акций. Полностью оплаченный уставный капитал составляет 200 тыс. руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100 тыс. руб. по цене 110 тыс. руб. Другие документы, кроме протокола собрания для проведения аудита не представлены. В учетных регистрах сделаны записи: Д 81 К 51 — 110 тыс. руб. — выкуплена доля участников. Д80 К 81 — 110 тыс. руб. — уменьшен уставный капитал. Аудируемое лицо является организацией, осуществляющей производство и реализацию строительных материалов на территории Российской Федерации. Состав членов инвентаризационной комиссии не изменялся за последние 3 года. Организационной структурой предприятия не предусмотрено создание подразделения внутреннего контроля, должности ревизора или внутреннего аудитора. Организация имеет несколько структурных подразделений, бухгалтерский учет автоматизирован, используется программа «1С: Бухгалтерия». В конце марта 2004 г. в результате сбоя в компьютерной базе произошел инцидент из-за совершения несанкционированного доступа к информационной базе, информационная база повреждена. Регистры по некоторым счетам бухучета не представлены на бумажных носителях. Договором на проведение аудиторской проверки не предусмотрена проверка обособленных подразделений.

Необходимо проанализировать данные, последствия нарушений.

ЗАДАНИЕ № 13

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Аудиторские стандарты – это:

- а) единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторские организации в процессе своей профессиональной деятельности;
- б) нормативные документы, обязательные для всех экономических субъектов, включая аудиторские организации;
- в) нормативные документы, обязательные только для аудиторских организаций.

2. Какой орган утверждает федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности в РФ?

- а) орган, выдавший лицензию на право занятия аудиторской деятельностью;
- б) правительство Российской Федерации;
- в) Аудиторская палата РФ.

3. 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.

4. Как сокращенно называются международные аудиторские стандарты:

- а) GAAP;
- б) IAS;
- в) IAG.

5. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:

- а) договор подряда;
- б) договор возмездного оказания услуг.

6. По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок:

- а) по расценкам, установленным Правительством РФ;
- б) по расценкам, установленным органами местного самоуправления для аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории;
- в) по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре.

7. Для чего аудиторские организации составляют "Письмо - обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита":

- а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;
- б) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства проверяемого экономического субъекта;
- в) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.

8. Аудиторская организация назначена официальным аудитором акционерного общества общим собранием акционеров.

Руководитель данного экономического субъекта заключил договор на аудиторскую проверку с другой аудиторской организацией, мотивируя это тем, что услуги первой аудиторской организации слишком дороги. Оцените действия руководителя экономического субъекта:

- а) руководитель поступил рационально;
- б) действия руководителя незаконны, так как утверждение аудиторской организации акционерного общества относится к

исключительной компетенции общего собрания акционеров;

в) руководитель поступил правильно, так как утверждение аудитора общим собранием - это простая формальность.

9. Письмо – обязательство аудитора перед клиентом при первоначальном аудите:

а) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу до заключения договора на проведение аудита;

б) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита;

в) не является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором), но если такой документ составляется, то он направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита.

10. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:

а) договор подряда;

б) договор возмездного оказания услуг;

в) договор на выполнение научно - исследовательских работ.

11. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:

а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет нести ответственности за высказанное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности;

б) рекомендуется;

в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности».

12. При обязательной аудиторской проверке аудиторская организация должна застраховать:

а) свой профессиональный риск;

б) риск ответственности за нарушение договора;

в) гражданскую ответственность.

13. Общество в своем уставном капитале имеет долю, принадлежащую государству, равную 45%. Такое общество может привлекать для обязательной аудиторской проверки своей отчетности:

а) любую аудиторскую организацию;

б) только аудиторскую организацию, участвовавшую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций;

в) только аудиторскую организацию, участвовавшую и победившую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций.

14. Имеет ли право аудитор требовать внесения исправлений в отчетность по результатам проведенной проверки:

а) да;

б) нет;

в) в соответствии с договором.

15. В письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита аудиторская организация обязана указывать:

а) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения;

б) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые оказывают существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности на отчетную дату;

в) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Внешний аудит делится на (необходимо отметить соответствующие пункты):

а) общий аудит;

б) страховой;

в) банковский;

г) аудит бирж;

д) внебюджетных фондов;

е) инвестиционных институтов.

17. В качестве органа, выполняющего функции внутреннего аудита могут выступать:

а) ревизионные комиссии;

б) штатный внутренний аудитор;

в) привлеченный внешний аудитор на договорной основе;

г) директор.

18. Цели инициативного аудита могут быть (отметьте необходимые пункты):

а) оценка состояния расчетов по НОБ;

б) анализ состояния бухгалтерского учета;

- в) организация делопроизводства.
г) имею другое мнение.

19. По объекту изучения принято выделять следующие вида аудита:

- а) финансовый или аудит финансовой отчетности;
б) аудит на соответствие;
в) операционный аудит;
г) первоначальный аудит;
д) периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:

- 19) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
20) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
21) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
22) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
23) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
24) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Исходные данные

В ходе планирования аудиторской проверки торговой организации необходимо рассчитать аудиторские риски. По данным предварительного обследования клиента аудиторы установили, что внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск является весьма высоким и его количественное значение — 80 %, риск средств контроля — 50 %. Для критических областей учёта на основании разработанных программы аудита и тестов средств контроля аудиторы оценили риск необнаружения в 20 %.

Задание

Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом. Приведите технику расчета.

22. Исходные данные

В протоколе общего собрания акционеров АО «Магнит» отражено решение об уменьшении уставного капитала на 100 000 руб. путем выкупа акций. Полностью оплаченный уставный капитал составляет 200 тыс. руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100 тыс. руб. по цене 110 тыс. руб. Другие документы, кроме протокола собрания для проведения аудита не представлены. В учетных регистрах сделаны записи: Д 81 К 51 — 110 тыс. руб. — выкуплена доля участников. Д80 К 81 — 110 тыс. руб. — уменьшен уставный капитал. Аудируемое лицо является организацией, осуществляющей производство и реализацию строительных материалов на территории Российской Федерации. Состав членов инвентаризационной комиссии не изменялся за последние 3 года. Организационной структурой предприятия не предусмотрено создание подразделения внутреннего контроля, должности ревизора или внутреннего аудитора. Организация имеет несколько структурных подразделений, бухгалтерский учет автоматизирован, используется программа «1С: Бухгалтерия». В конце марта 2004 г. в результате сбоя в компьютерной технике, который произошел из-за совершения несанкционированного доступа к информационной базе, информационная база повреждена. Регистры по некоторым счетам бухучета не представлены на бумажных носителях. Договором на проведение аудиторской проверки не предусмотрена проверка обособленных подразделений.

Задание:

2. Проанализировать данные, последствия нарушений.

ЗАДАНИЕ № 14

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. В случае смены аудиторской организации руководство проверяемого экономического субъекта:

- а) обязано предоставить новой аудиторской организации копии письменной информации по результатам проведения аудита не менее чем за три финансовых года, подготовленных прежней аудиторской организацией;
б) имеет право не предоставлять какую-либо информацию по результатам проведения аудита прежней аудиторской организацией;
в) может предоставить новой аудиторской организации письменную информацию аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита за предшествующий проверке финансовый год с целью подтверждения входящих сальдо по счетам бухгалтерского учета.

2. В ходе аудиторской проверки профессиональные сотрудники аудиторской организации общаются с руководством проверяемого экономического субъекта:

- а) только в устной форме во время посещения экономического субъекта;

- б) только путем направления аудиторской организацией запросов и других материалов на имя руководства экономического субъекта;
- в) как в устной форме во время посещения экономического субъекта, так и в письменной форме путем направления аудиторской организацией запросов и других материалов на имя руководства экономического субъекта.
3. В ходе аудиторской проверки разъяснения руководства проверяемого экономического субъекта могут быть предоставлены аудитору в устной и в письменной форме. Только в письменной форме предоставляются разъяснения по вопросам, которые:
- а) признаются существенными для достоверности бухгалтерской отчетности аудитором;
- б) признаются существенными для достоверности бухгалтерской отчетности руководством проверяемого экономического субъекта;
- в) требуют большого количества подтверждающих первичных документов.
4. Если в результате предварительной оценки внутреннего аудита достигнуто взаимопонимание между внешними и внутренними аудиторами и принято решение использовать работу внутренних аудиторов, аудиторская организация должна:
- а) использовать работу внутренних аудиторов, полностью на нее полагаясь;
- б) найти дополнительные доказательства эффективности этой работы, применяя определенные процедуры.
5. Если в ходе аудиторской проверки используются результаты работы внутреннего аудитора:
- а) аудиторская организация несет полную ответственность за выдачу аудиторского заключения;
- б) аудиторская организация несет ответственность только за результаты своей собственной работы.
6. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторских проверок должны устанавливать достоверность отчетности:
- а) с абсолютной точностью;
- б) во всех существенных отношениях;
- в) в тех аспектах, которые аудитор считает необходимым установить с абсолютной точностью.
7. В сложной ситуации, возникшей в ходе аудиторской проверки, аудитор при формировании своего мнения исходил только из письменного разъяснения, полученного от руководства проверяемого экономического субъекта. Правильно ли это?
- а) да, так как это предусмотрено Правилем (стандартом) аудиторской деятельности «Разъяснения, представляемые руководством проверяемого экономического субъекта»;
- б) аудитор вправе принимать решения по этому вопросу по своему усмотрению;
- в) при формировании своего мнения аудитор не должен опираться только на такие разъяснения, не располагая результатами других аудиторских процедур.
8. Аудиторская организация по результатам обязательной аудиторской проверки предоставляет руководству проверяемой организации:
- а) только аудиторское заключение;
- б) письменную информацию (отчет) по результатам проведения аудита и аудиторское заключение;
- в) только письменную информацию (отчет) по результатам проведения аудиторской проверки.
9. Если в письменной информации аудитора содержится большой перечень выявленных аудитором при проверке ошибок и нарушений, а также содержится запись о том, что аудиторская организация при таком количестве и составе ошибок не может подтвердить бухгалтерскую отчетность предприятия положительным аудиторским заключением, то это:
- а) окончательное мнение аудитора, а мнение, выраженное в аудиторском заключении, – это только формальность;
- б) предварительный вывод аудитора;
- в) мнение аудитора, не имеющее отношения к аудиторскому заключению.
10. Аудиторское заключение должно быть подписано аудиторской организацией:
- а) дата подписания не регламентируется стандартами аудита;
- б) в период составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом;
- в) после составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом.
11. По результатам проведения аудита аудитором были обнаружены ошибки в отражении хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Экономический субъект произвел необходимые поправки в бухгалтерской отчетности. В такой ситуации аудиторское заключение:
- а) должно содержать перечень обнаруженных аудитором ошибок с указанием о том, что ошибки исправлены в представленной заинтересованным пользователям отчетности;
- б) не должно содержать указаний на эти поправки, если они внесены в отчетность до представления ее заинтересованным пользователям;
- в) не должно содержать указаний на эти поправки, даже если они внесены в отчетность после представления ее заинтересованным пользователям.
12. Укажите срок подписания аудиторского заключения:
- а) не ранее подготовки бухгалтерской отчетности экономического субъекта;
- б) не позднее срока окончания договора с экономическим субъектом;
- в) не позднее срока сдачи бухгалтерской отчетности за год.

13. Назовите структуру аудиторского заключения в соответствии с Правилем (стандартом) «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности»:

- а) вводная и итоговая часть;
- б) вводная, аналитическая и итоговая часть;
- в) аналитическая и итоговая часть.

14. Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, должно быть включено в состав годовой бухгалтерской отчетности:

- а) любого юридического лица;
- б) если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с федеральными законами Российской Федерации;
- в) если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации.

15. Аудиторская организация, закончив аудиторскую проверку, передав аудиторское заключение клиенту, не включила в текст аналитической части заключения ссылки на нормативные акты, на которых основывались выводы о достоверности бухгалтерской отчетности. Имеет ли право организация - клиент на такую информацию:

- а) нет;
- б) да;
- в) только в случае, если это было предусмотрено договором.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Субъекты регулирования аудиторской деятельности в РФ (необходимо отметить соответствующие пункты):

- А. федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности (уполномоченный федеральный орган, осуществляющий государственное регулирование аудиторской деятельности);
- Б. федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере (уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору);
- В. совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе;
- Г. саморегулируемые организации аудиторов (некоммерческие организации, созданные на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности).

17. Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности являются (ст. 15 307-ФЗ) (необходимо отметить соответствующие пункты):

- 6) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- 7) нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности, в том числе утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также принятие в пределах своей компетенции иных НПА, регулирующих аудиторскую деятельность и (или) предусмотренных настоящим ФЗ;
- 8) ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- 9) анализ состояния рынка аудиторских услуг в РФ;
- 10) иные предусмотренные 307-ФЗ функции.

18. Государственное регулирование аудиторской деятельности можно условно разделить на 4 уровня. Какому уровню соответствуют перечисленные нормативные документы?

- А. 1 уровень;
- Б. 2 уровень;
- В. 3 уровень;
- Г. 4 уровень.

- 1. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФПСАД) – определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.
- 2. Федеральные законы – ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г., ФЗ от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» – определяют правовые основы регулирования аудиторской деятельности в РФ.
- 3. Нормативные акты федеральных органов исполнительной власти – принимаются в соответствии с федеральными законами. Определяют требования к порядку организации аудиторской деятельности, контролю качества ее осуществления, проведению аудиторских проверок в отношении отдельных групп аудируемых лиц и т.д.
- 4. Подзаконные акты (Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ) – устанавливают функции федеральных органов исполнительной власти по регулированию аудиторской деятельности и др., устанавливают обязательность представления аудиторских заключений (в составе БФО) в органы исполнительной власти, а также обязательность проведения аудита в отношении отдельных предприятий и организаций.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:

- А (1 уровень) Б (2 уровень) В (3 уровень) Г (4 уровень)

19. На основании каких документов осуществляется негосударственное регулирование аудиторской деятельности?

20. Перечислите виды стандартов аудиторской деятельности.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Организация является застройщиком, привлекающим денежные средства участников долевого строительства для строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости (за исключением объектов производственного назначения)

Требуется:

Определить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность за этот отчетный год.

22. Государственная компания «Российские автомобильные дороги».

Требуется:

Определить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность за этот отчетный год.

ЗАДАНИЕ № 15

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Аудит представляет собой деятельность:

- а) по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
- б) направленную на оказание помощи в расчете налогов и консультирование по финансовым и правовым вопросам;
- в) направленную на оказание помощи по восстановлению бухгалтерского учета аудируемых лиц;
- г) по анализу хозяйственной деятельности аудируемых лиц;
- д) имею другое мнение.

2. Понятие «аудит» и «ревизия»:

- а) тождественны полностью;
- б) тождественны частично;
- в) различны;
- г) имею другое мнение.

3. Происходит ли дублирование функций между органами налогового контроля и аудиторскими организациями:

- а) да, полностью;
- б) да, частично;
- в) нет, полностью;
- г) имею другое мнение.

4. Аудиторские фирмы возникли в России как:

- а) независимые органы;
- б) органы финансового контроля;
- в) подразделения государственных структур;
- г) подразделения финансовых структур, которые впоследствии стали независимыми;
- д) имею другое мнение.

5. Толчком для создания российских аудиторских фирм послужило:

- а) создание совместных организаций;
- б) возникновение на рынке фирм «большой шестерки»;
- в) необходимость финансового контроля за деятельностью организаций и предпринимателей;
- г) злоупотребления в оплате налогов и сборов;
- д) имею другое мнение.

6. Аудитор – это:

- а) физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат;
- б) сотрудник аудиторской фирмы;
- в) специалисты налоговой инспекции, проводящие проверку достоверности ведения бухгалтерского учета и налоговой отчетности;
- г) сотрудник контрольно-ревизионного отдела местной администрации;
- д) имею другое мнение.

7. Целью аудита является:

- а) выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству;
- б) выявление фактов нарушения в учете хозяйственных операций аудируемого лица;
- в) оказание помощи аудируемому лицу по вопросам составления налоговой отчетности;
- г) получение максимума прибыли от оказания услуг;
- д) имею другое мнение.

8. Аудиторская организация – это:

- а) открытое акционерное общество, оказывающее аудиторские услуги на договорных началах другим организациям;
- б) коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги;
- в) общество с ограниченной ответственностью, созданное для оказания аудиторских услуг;
- г) объединение аудиторов, имеющих аттестаты аудитора;
- д) имею другое мнение.

9. Государственный финансовый контроль в России состоит из:

- а) корпоративного и налогового;
- б) общественного и ведомственного;
- в) общегосударственного и ведомственного;
- г) муниципального;
- д) имею другое мнение.

10. Критерий точности и разделения означает, что:

- а) хозяйственные операции экономического субъекта зафиксированы в правильном суммовом выражении и в надлежащем отчетном периоде;
- б) суммы, зафиксированные в отчетности, соответствуют суммам отдельных операций данным, приведенным в регистрах аналитического, синтетического и сводного учета;
- в) информация, отраженная в бухгалтерской отчетности экономического субъекта, надлежащим образом классифицирована, правильно отнесена на счета бухгалтерского учета и раскрыта в регистрах учета и в отчетности.

11. Специалисты, осуществляющие внутренний аудит, несут ответственность перед:

- а) третьими лицами;
- б) руководством проверяемой организации;
- в) клиентами, заказавшими аудиторскую проверку.

12. Основные критерии при определении субъекта контроля для налоговых инспекций:

- а) налоговая база;
- б) финансовая устойчивость;
- в) период, в течение которого не осуществляется контроль;
- г) валюта баланса.

13. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму акционерного общества:

- а) численностью более ста акционеров;
- б) численностью более тысячи акционеров;
- в) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала.

14. Возможно ли проведение аудиторской проверки органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления:

- а) аудит распространяется только на коммерческие структуры, а государственные органы проверяются Госконтролем;
- б) да, это предусмотрено Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- в) да, только Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» это не предусмотрено.

15. Взаимоотношения аудитора и клиента:

- а) строятся на добровольности и возмездности;
- б) определяются руководством аудиторской фирмы;
- в) устанавливаются аудиторскими стандартами.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Государственное унитарное предприятие «Аэро» по итогам года имела следующие показатели:

объем годовой выручки от реализации услуг — 427 098 066 руб.

сумма активов баланса на конец года — 155679 080 руб.

Задание: определите, подлежало ли ГУП «Аэро» обязательному аудиту.

Варианты ответов:

- А. Да.
Б. Нет.

17. 12% доли уставного капитала АО «Тверь» принадлежит иностранным инвесторам. По итогам года выручка от реализации продукции АО «Тверь» составила 45987 тыс. руб. Сумма активов на конец года — 20576 тыс. руб.

Задание: определите, подлежит ли АО «Тверь» году обязательному аудиту.

Варианты ответов:

- А. Да.
- Б. Нет.

18. Инвестиционный фонд в годовой финансовой отчетности указал сумму выручки - 350789 тысяч рублей, а сумму активов на конец года - 5 675 тысяч рублей.

Задание: определите, подлежит ли инвестиционный фонд обязательному аудиту.

Варианты ответов:

- А. Да.
- Б. Нет.

19. Год назад фирма «Кристалл» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем выручки за отчетный год составил 365 430 тыс. рублей.

задание: установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность АО «Кристалл» за отчетный год.

20. Компания «Красноярские авиалинии» по итогам 2018 года имеет следующие показатели:

- объем годовой выручки от продажи услуг - 368 756 тыс. рублей;
- сумма активов баланса на конец года - 75 678 тыс. рублей.

Задание: определите, подлежит ли данная организация обязательной аудиторской проверке?

Варианты ответов:

- А. Да.
- Б. Нет.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Аудитор, с которым заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие, что он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год, если та работа не будет оплачена. Клиент ответил: результаты проверки за этот год имеют практическое значение, поскольку в случае несвоевременного заключения фирма не сможет получить дополнительное финансирование, а после выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года.

Требуется определить, какого рода проблема независимости станет перед аудитором, если он решит проводить проверку в этих условиях.

22. Клиент попросил аудитора сделать ему копии рабочих бумаг аудитора, чтобы к проверке следующего года он заранее подготовил всю требуемую документацию (в целях экономии средств и времени).

Требуется:

1. Определить, какая проблема возникает с точки зрения независимости аудитора.
2. Какова должна быть реакция аудитора на предложение клиента?

ЗАДАНИЕ № 16

по дисциплине «Аудит»

для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

4 курса, 8 семестра заочной формы обучения

4 курса, 7 семестра очной формы обучения

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Федеральные стандарты аудиторской деятельности (ст. 7 307-ФЗ):

- а) определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, а также регулируют иные вопросы, предусмотренные 307-ФЗ;
- б) разрабатываются в соответствии с международными стандартами аудита;
- в) являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, а также СРОА и их работников;
- г) все вышеперечисленное.

2. Аудитор обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является. Минимальная продолжительность такого обучения устанавливается саморегулируемой организацией аудиторов для своих членов и не может быть менее:

- а) 120 часов за 3 последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год;
- б) 40 часов за 3 последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год;

в) 60 часов за 3 последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год.

3. Выделяют следующие виды ответственности аудитора (аудиторской организации):

- а) гражданско-правовая;
- б) административная;
- в) уголовная;
- г) налоговая;
- д) пункты а, б, в.

4. Плановая проверка СРОА осуществляется не чаще

- а) 1 раза в 2 года в соответствии с планом проверок, утверждаемым уполномоченным федеральным органом;
- б) 1 раза в 3 года в соответствии с планом проверок, утверждаемым уполномоченным федеральным органом;
- в) ежегодно.

5. Ведение контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций осуществляется:

- а) уполномоченным федеральным органом;
- б) СРОА;
- в) имею другое мнение.

6. Квалификационный экзамен проводится единой аттестационной комиссией, которая создается совместно всеми СРОА в порядке, установленном

- а) уполномоченным федеральным органом;
- б) УФНС.

7. За прием квалификационного экзамена с претендента взимается плата, размер и порядок взимания которой устанавливается

- а) единой аттестационной комиссией;
- б) СРОА;
- в) ЦБ РФ.

8. Для получения аудиторских доказательств аудитор может применить следующие аудиторские процедуры:

- а) запрос;
- б) инспектирование;
- в) наблюдение;
- г) подтверждение;
- д) пересчет;
- е) повторное проведение;
- ж) аналитические процедуры;
- з) сочетание указанных выше процедур;
- и) все вышеперечисленное.

9. Общий план проведения аудита составляется для:

- а) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- б) определения уровня существенности и аудиторского риска;
- в) для достижения эффективности и результативности аудита;
- г) все ответы правильные.

10. Аудиторский риск – это:

- а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;

Рабочие документы аудитора по МСАКомплект рабочих документов по МСА. План аудита. Риски. Запросы. Цена от 6750 руб. Узнать больше audit-soft.ru Яндекс.Директ Скрыть объявление

- б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

11. Укажите верное утверждение:

- а) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
- б) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.
- в) если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
- г) нет правильного ответа.

12. Аудиторы обязаны при проведении аудиторской проверки:

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

13. Сколько групп входит в состав российских правил (стандартов):

- а) 10;
- б) 11;

в) 12.

14. Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:

- а) бухгалтерская;
- б) юридическая;
- в) отраслевая;
- г) нет правильного ответа.

15. Основные положения методики проведения аудита не включают:

- а) нормативное обеспечение аудита;
- б) предметную область проверки;
- в) методику проверки основных разделов учета;
- г) нет правильного ответа.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Некоммерческая организация включается в государственный реестр СРОА при условии соответствия ее следующим требованиям:

- а) объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций;
- б) наличия утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов СРОА, принятых правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов;
- в) обеспечения саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов) СРОА;
- г) имею другое мнение.

17. Права Саморегулируемой организацией аудиторов (СРОА):

- а) устанавливать в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, которые являются ее членами, дополнительные к требованиям, предусмотренным 307-ФЗ, требования, обеспечивающие их ответственность при осуществлении аудиторской деятельности;
- б) разрабатывать и устанавливать дополнительные к мерам, предусмотренным 307-ФЗ, меры дисциплинарного воздействия на ее членов за нарушение ими требований 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
- в) организовывать профессиональное обучение лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью;
- г) участвует в установленном порядке в создании, включая финансирование, и деятельности единой аттестационной комиссии, предусмотренной 307-ФЗ;
- д) сообщает в уполномоченный федеральный орган об изменениях в сведениях о СРОА для внесения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, а также о возникшем несоответствии СРОА установленным требованиям не позднее 7 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения соответственно указанных изменений в сведениях или несоответствия.

18. Обязанности Саморегулируемой организацией аудиторов (СРОА):

- а) разрабатывать и устанавливать дополнительные к мерам, предусмотренным 307-ФЗ, меры дисциплинарного воздействия на ее членов за нарушение ими требований 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
- б) организовывать профессиональное обучение лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью;
- в) участвует в установленном порядке в создании, включая финансирование, и деятельности единой аттестационной комиссии, предусмотренной 307-ФЗ;
- г) сообщает в уполномоченный федеральный орган об изменениях в сведениях о СРОА для внесения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, а также о возникшем несоответствии СРОА установленным требованиям не позднее 7 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения соответственно указанных изменений в сведениях или несоответствия;
- д) сообщает в уполномоченный федеральный орган о дополнительных к требованиям, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности, требованиях, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов в своих стандартах аудиторской деятельности, а также о дополнительных требованиях, включенных в принятые ею правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, и дополнительных нормах профессиональной этики, включенных в принятый ею кодекс профессиональной этики аудиторов, в порядке, сроки и по форме, которые определяются уполномоченным федеральным органом;
- е) представляет в уполномоченный федеральный орган отчет об исполнении саморегулируемой организацией аудиторов, ее членом или членами требований законодательства РФ и иных НПА, регулирующих аудиторскую деятельность, в порядке, сроки и по форме, которые определяются уполномоченным федеральным органом;
- ж) подтверждает соблюдение аудиторами, являющимися членами этой СРОА, требования об обучении по программам повышения квалификации;
- з) не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения письменного запроса, представляет в уполномоченный федеральный орган, уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору и совет по аудиторской деятельности по их запросам копии решений органов управления и специализированных органов СРОА;

и) оказывает содействие представителям совета по аудиторской деятельности в ознакомлении с деятельностью СРОА.

19. Требования к членству аудиторов в СРОА:

- 6) наличие квалификационного аттестата аудитора;
- 7) безупречная деловая (профессиональная) репутация;
- 8) уплата взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые устанавливаются ею;
- 9) уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) СРОА;
- 10) наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы - для индивидуального аудитора.

20. Квалификационный аттестат аудитора выдается СРОА при условии, что лицо, претендующее на его получение (далее - претендент):

- 1) сдало квалификационный экзамен;
- 2) имеет ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее 3 лет. Не менее 2 лет из последних 3 лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.
- 3) имеет ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее 3 лет. Не менее 3 лет из последних 5 лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Фирма «Кондитер» в декабре 2017 г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета за 2017г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре. В феврале 2018 г. фирма «Кондитер» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению отчетности за 2017 г.

Требуется:

1. Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма.
2. Может ли аудиторская фирма заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности фирмы «Кондитер» за 2017 г.? За 2018 г.?

22. Аудитор, с которым заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие, что он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год, если та работа не будет оплачена. Клиент ответил: результаты проверки за этот год имеют практическое значение, поскольку в случае несвоевременного заключения фирма не сможет получить дополнительное финансирование, а после выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года.

Требуется определить, какого рода проблема независимости станет перед аудитором, если он решит проводить проверку в этих условиях.

ЗАДАНИЕ № 17

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Рабочая документация аудита должна храниться в аудиторской фирме в течение:

- а) Не менее трех лет.
- б) Не менее пяти лет.
- в) Не менее шести лет.

2. Запрос о внешнем подтверждении:

- а) Должен содержать разрешение представителя собственника, в котором он указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.
- б) Должен содержать разрешение руководства аудируемого лица, в котором оно указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.
- в) Может содержать разрешения руководства аудируемого лица, в котором оно указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.

3. Уровень риска, связанного с использованием выборочного метода, который аудитор готов принять, оказывает влияние на объем выборки:

- а) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем больше необходимый объем выборки.
- б) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем меньше необходимый объем выборки.
- в) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем ниже необходимый объем выборки.

4. К оценочным значениям могут быть отнесены:

- а) Дебиторская задолженность.
б) Отложенные налоговые активы и обязательства.
в) Материально-производственные запасы.
5. Прочая информация подлежит рассмотрению аудиторской организацией при:
а) составлении бухгалтерской отчетности;
б) составлении аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности;
в) рассмотрении бухгалтерской отчетности.
6. Аудит заключение состоит из:
а) Отчета аудитора руководству экономического субъекта;
б) Вводной и итоговой части;
в) Вводной, аналитической и итоговой.
7. Аудиторские фирмы могут быть зарегистрированы как предприятия, имеющие:
а) любую организационно-правовую форму;
б) Любую, кроме АО;
в) Организационно-правовую форму ООО, АО.
8. Аудиторская выборка должна быть:
а) максимально полной и достоверной;
б) репрезентативной;
в) системной и случайной.
9. В каком периоде развития возник системно-ориентированный аудит?
а) до 1500 г.;
б) 1500-1830 гг.;
в) 1830-1905 гг.;
г) 1905-1933 гг.;
д) 1933-1940 гг.;
е) с 1940г. по настоящее время.
10. Какой официальный документ выдается включенным в Реестр аудиторским фирмам и аудиторам?
а) сертификат;
б) свидетельство;
в) стандарт;
г) программа;
д) лицензия.
11. Направление просьбы о подтверждении информации клиента третьему лицу- это.....
а) инспектирование записей и документов;
б) запрос;
в) самостоятельное выполнение;
г) подтверждение;
д) анализ».
12. При аудите по решению органов дознания за кем остается право сделать окончательные выводы?
а) аудитором;
б) органами дознания;
в) судебными органами;
г) аудируемым предприятием;
д) Аудиторской палатой Украины;
13. Какой раздел договора на оказание аудиторских услуг определяет название аудиторской услуги, цель аудита и масштаб аудита?
а) преамбула договора;
б) предмет договора;
в) стоимость работ и порядок расчетов;
г) права и обязанности сторон;
д) Порядок сдачи и приема работ;
е) срок выполнения работ
14. 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.

15. Проверка арифметической точности первичных документов называется:

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

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

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

17. Установите соответствие следующим понятиям:

- А. Аудиторские доказательства 1. - документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям, установленным нормативными актами, действующими в Российской Федерации, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов, предназначенный для любых пользователей бухгалтерской отчетности экономического субъекта.
- Б. Рабочая документация аудита 2. - документ, адресованный руководителям и (или) собственникам экономического субъекта, содержащий подробные сведения о ходе аудиторской проверки, отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях подготовки бухгалтерской отчетности, а также другие данные, полученные в ходе проведения проверки и предусмотренные договором на проведение аудита.
- В. Заключение аудитора 3. - методики и процедуры, принятые аудиторской организацией для того, чтобы ее руководство получило разумную уверенность в том, что в ходе всех аудиторских проверок, проводимых этой организацией, выполняются требования правил (стандартов) аудиторской деятельности и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
- Г. Письменная информация аудитора по результатам проведения аудита 4. - информация, полученная аудитором в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат ее анализа, позволяющие сделать выводы и выразить собственное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.
- Д. Контроль качества аудита 5. - совокупность материальных носителей информации, которая составляется самим аудитором, сотрудниками проверяемого экономического субъекта и третьими лицами по запросу аудитора до начала, в ходе и по завершении аудиторской проверки и должна содержать сведения, необходимые для подготовки достоверного отчета и заключения аудитора, а также для возможности текущего и последующего контроля качества аудита.

Запишите в таблицу цифры под соответствующей буквой

А	Б	В	Г	Д
---	---	---	---	---

18. Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах:

- а) мнение с оговоркой;
- б) отрицательное мнение;
- в) отказ от выражения мнения.

19. По объекту изучения принято выделять следующие виды аудита:

- а) финансовый или аудит финансовой отчетности;
- б) аудит на соответствие;
- в) операционный аудит;
- г) первоначальный аудит;
- д) периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:

- 1) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
- 2) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- 3) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
- 4) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг; передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- 5) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Датой 14.03.20 г. на складе № 1 завода «Металлист» у заведующей складом Ивановой И.И. была выявлена недостача

материалов на сумму 1161590 руб. Иванова И.И. от возмещения недостачи в полном размере отказалась, т.к. представила акт на порчу материалов в сумме 525500 руб., составленный 10.01.20_г. Директор завода Куприн А.В. своим распоряжением освободил Иванову И.И. от возмещения недостачи на сумму 525500 руб. На основании распоряжения директора завода с Ивановой И.И. взыскана сумма 636090 руб. В ж/о сделаны записи:

Дт – 50 Кт – 10 – 636 090

Дт – 25 Кт – 10 – 525 500

Требуется определить правильно ли составлены бухгалтерские проводки;

22. В каких случаях страхование риска ответственности аудиторской организации за нарушение договора является обязательным?

23. Имеет ли право аудиторская организация проводить аудиторскую проверку на предприятии, которому она оказала услуги по восстановлению бухгалтерского учета?

24. Может ли лицо, квалификационный аттестат которого аннулирован в связи с установлением факта получения аттестата аудитора с использованием подложных документов, повторно обращаться в соответствующие органы с заявлением о получении аттестата аудитора?

ЗАДАНИЕ № 18

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. К целям составления рабочих документов не относится:

- а) Помощь в привлечении клиентов.
- б) Обеспечение юридической обоснованности проведения аудита.
- в) Контроль рабочего времени аудита.

2. 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.

3. К этапам организации аудиторской выборки не относится

- а) Определение величины оплаты за данный вид работ.
- б) Определение единицы наблюдения.
- в) Определение порядка распространения данных.
- г) Определение единицы отбора

4. 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.

5. 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.

6. Основной целью аудиторской проверки является:

- а) придание бухгалтерской отчетности достоверности
- б) выявление скрытых от налогообложения доходов
- в) проверка правильности оформления первичных документов по кассе

7. Аудитор это:

- а) внештатный бухгалтер, курирующий работу рядовых сотрудников бухгалтерии
- б) независимый эксперт, проверяющий финансовую и налоговую отчетность организации
- в) сотрудник налоговой службы, проверяющий правильность начисления налогов организацией

8. Основной целью аудита не является:

- а) Проверка правильности и достоверности обязательной отчетности организации
- б) оказание услуги и получение прибыли за выполнение аудиторской проверки
- в) Анализ соблюдения предприятием норм действующего законодательства.

9. Плановая проверка саморегулируемой организации аудиторов осуществляется не чаще одного раза:

- а) в два года.
- б) в три года.
- в) в пять лет.

10. Какие из факторов могут сделать целесообразным составление нового письма о проведении аудита?

- а) Изменения в структуре собственности аудируемого лица.
- б) Изменение в режиме работы аудируемого лица.
- в) Изменения в численном составе аудируемого лица.

11. Если руководство аудируемого лица отказывается предоставить заявления и разъяснения, которые аудитор считает существенными, это рассматривается как ограничение:

- а) Независимости аудитора.
- б) Прав аудитора.
- в) Объема аудита.

12. Риск существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности является следствием ошибок или недобросовестных действий:

- а) Аудитора.
- б) Аудируемого лица.
- в) Руководства аудируемого лица.

13. Запрашивая у руководства аудируемого лица письмо-представление, аудитор должен потребовать, чтобы оно было адресовано:

- а) Аудитору.
- б) Руководству аудиторской организации.
- в) Представителю собственника.

14. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

- а) По решению Минфина РФ.
- б) По решению суда.
- в) По решению налоговых органов, если их проверкой выявлены существенные ошибки.

15. Письмо-представление, как правило, датируется руководством аудируемого лица:

- а) Ранее даты предоставления аудиторского заключения.
- б) Той же датой, что и аудиторское заключение.
- в) Позднее даты предоставления аудиторского заключения.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствующее определение следующим видам контроля:

- А. Общегосударственный (вневедомственный) контроль 1. проводится финансовыми службами организаций (бухгалтериями, финансовыми отделами, внутренними аудиторами, ревизионными отделами). В их функции входит проверка ФХД самой организации, а также ее структурных подразделений. Внутрихозяйственный контроль защищает интересы организации и коллектива от злоупотреблений, хищений и бесхозяйственности, а также обеспечивает повышение эффективности производства.
- Б. Ведомственный контроль 2. проводят отдельные физические лица или их объединения на добровольных началах.
- В. Внутрихозяйственный контроль 3. осуществляют аудиторские организации и индивидуальные аудиторы.
- Г. Общественный финансовый контроль 4. обеспечивает интересы государства и общества, служит инструментом проверки выполнения обязательств физических и юридических лиц перед государством и соблюдения законности. Данный вид контроля объединяет государственный, муниципальный и специальный контроль.
- Д. Независимый финансовый контроль 5. проводят контрольно-ревизионные подразделения министерств, ведомств, головных организаций различных форм собственности. Этот вид контроля возможен, когда имеется вертикальная структура управления и взаимоотношений между вышестоящей и подчиненной инстанциями.

Запишите цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г Д

17. Установите соответствие следующим понятиям:

- А. Ответственность аудитора (аудиторской организации) 1. - логическое описание предполагаемого объема и характера проведения аудита, особенностей экономического субъекта и специфики предполагаемой аудиторской проверки и используемых в процессе аудита методов и технических приемов.
- Б. Письмо-обязательство аудитора 2. - один из обязательных этапов аудита, заключающийся в определении стратегии и тактики аудита, объема аудиторской проверки, составления общего плана аудита, разработки аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.

- В. План аудита общий 3. - нормативные документы, регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита и сопутствующих ему услуг, а также к оценке качества аудита, к порядку подготовки аудиторов и к оценке их квалификации.
- Г. Планирование аудита 4. - санкции, связанные с неисполнением либо ненадлежащим исполнением аудитором (аудиторской организацией) своих обязательств по заключенному с экономическим субъектом договору на проведение аудита. Формы и виды ответственности определяются действующим законодательством и соглашением сторон.
- Д. Правила (стандарты) аудиторской деятельности 5. - документ, регламентирующий обязательства и ответственность экономического субъекта - клиента и аудитора (аудиторской организации) на этапе заключения соглашения о проведении аудита

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г	Д
---	---	---	---	---

18. Установите соответствие следующим понятиям:

- А Программа аудита 1. - определенный порядок и последовательность действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств на конкретном участке аудита.
- Б. Процедура аудиторская 2. - совокупность методов и приемов аудита, оформленная документально в установленной форме. Программа аудита включает в себя перечень аудиторских процедур, применяемых в данной аудиторской проверке, а также их характер, сроки, объем и конкретных исполнителей.
- В. Процедура аудиторская по существу 3. - ситуации и факты хозяйственной жизни, существенно изменяющие представления о финансовом состоянии экономического субъекта и результатах его хозяйственной деятельности, отраженных в бухгалтерской отчетности на дату ее составления.
- Г. Риск аудиторской выборки 4. - разновидность аудиторской процедуры, включающая в себя одно из двух:
а) детальную проверку верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам;
б) аналитическую процедуру.
- Д. События, произошедшие до даты составления аудиторского заключения 5. - субъективно определяемая аудитором вероятность того, что его мнение по результатам проведения аудиторской выборки будет существенно отличаться от того, к которому он пришел бы полностью, изучив всю проверяемую совокупность.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г	Д
---	---	---	---	---

19. Установите соответствие следующим понятиям:

- А Суждение профессиональное аудитора 1. - разновидность аудиторской процедуры, заключающаяся в проверке работоспособности и надежности конкретного средства контроля.
- Б. Существенность 2. - субъективная оценка аудитором надежности своего мнения о достоверности отдельных сторон бухгалтерской отчетности экономического субъекта с точки зрения пользователя этой бухгалтерской отчетности.
- В. Тест средств контроля 3. - предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения; количественная характеристика существенности.
- Г. Уровень гарантий аудиторских 4. - точка зрения аудитора, основанная на его знаниях, квалификации и опыте работы, которая служит основанием для принятия им субъективных решений в обстоятельствах, когда однозначно и жестко определить порядок его действий не представляется возможными.
- Д. Уровень существенности 5. существенными в аудите признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:

А	Б	В	Г	Д
---	---	---	---	---

20. Установите соответствие следующим понятиям:

- А Услуги, сопутствующие аудиту 1. является установление достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.
- Б. Цель аудита 2. - не состоящий в штате аудиторской организации специалист, имеющий достаточные знания и (или) опыт в определенной области либо по определенному вопросу, отличным от бухгалтерского учета и аудита, и дающий по соглашению с аудиторской организацией заключение по такому вопросу.
- В. Эксперт в аудите 3. - термин, который используется для того, чтобы провести разграничение между деятельностью внешнего аудитора и внутреннего аудитора и разграничить внешний аудит и внутренний аудит.
- Г. Аудит внешний 4. - организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля.
- Д. Аудит внутренний 5. - услуги, которые разрешается оказывать аудиторам (аудиторским организациям) помимо собственно проведения аудиторских проверок.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:

А Б В Г Д

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Акционерное общество сделало аудиторской организации выгодное предложение – заключить договор на комплексную услугу: сначала восстановить бухгалтерский учет, а затем проверить бухгалтерскую отчетность и выдать аудиторское заключение. Возможно ли заключение такого договора?

22. Аудируемое лицо отказалось от предложения аудиторской организации пригласить эксперта-оценщика для выполнения экспертизы, необходимой аудиторам. Отказ оформлен письменно. Действия аудитора:

23. Аудиторская организация заключила договор на проведение аудиторской проверки организации, акционером которой она является. Правомерно ли в такой ситуации заключение договора?

24. Аудиторская организация отказалась от выдачи положительного аудиторского заключения. Оцените ситуацию.

ЗАДАНИЕ № 19

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Рабочая документация аудита должна храниться в аудиторской фирме в течение:

- а) Не менее трех лет.
- б) Не менее пяти лет.
- в) Не менее шести лет.

2. Запрос о внешнем подтверждении:

- а) Должен содержать разрешение представителя собственника, в котором он указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.
- б) Должен содержать разрешение руководства аудируемого лица, в котором оно указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.
- в) Может содержать разрешения руководства аудируемого лица, в котором оно указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.

3. Уровень риска, связанного с использованием выборочного метода, который аудитор готов принять, оказывает влияние на объем выборки:

- а) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем больше необходимый объем выборки.
- б) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем меньше необходимый объем выборки.
- в) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем ниже необходимый объем выборки.

4. К оценочным значениям могут быть отнесены:

- а) Дебиторская задолженность.
- б) Отложенные налоговые активы и обязательства.
- в) Материально-производственные запасы.

5. Прочая информация подлежит рассмотрению аудиторской организацией при:

- а) составлении бухгалтерской отчетности;
- б) составлении аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- в) рассмотрении бухгалтерской отчетности.

6. Аудит заключение состоит из:

- а) Отчета аудитора руководству экономического субъекта;
- б) Вводной и итоговой части;
- в) Вводной, аналитической и итоговой.

7. Аудиторские фирмы могут быть зарегистрированы как предприятия, имеющие:

- а) любую организационно-правовую форму;
- б) Любую, кроме АО;
- в) Организационно-правовую форму ООО, АО.

8. Аудиторская выборка должна быть:

- а) максимально полной и достоверной;
- б) репрезентативной;

в) системной и случайной.

9. В каком периоде развития возник системно-ориентированный аудит?

- а) до 1500 г.;
- б) 1500-1830 гг.;
- в) 1830-1905 гг.;
- г) 1905-1933 гг.;
- д) 1933-1940 гг.;
- е) с 1940г. по настоящее время.

10. Какой официальный документ выдается включенным в Реестр аудиторским фирмам и аудиторам?

- а) сертификат;
- б) свидетельство;
- в) стандарт;
- г) программа;
- д) лицензия.

11. Направление просьбы о подтверждении информации клиента третьему лицу- это.....

- а) инспектирование записей и документов;
- б) запрос;
- в) самостоятельное выполнение;
- г) подтверждение;
- д) анализ».

12. При аудите по решению органов дознания за кем остается право сделать окончательные выводы?

- а) аудитором;
- б) органами дознания;
- в) судебными органами;
- г) аудируемым предприятием;
- д) Аудиторской палатой Украины;

13. Какой раздел договора на оказание аудиторских услуг определяет название аудиторской услуги, цель аудита и масштаб аудита?

- а) преамбула договора;
- б) предмет договора;
- в) стоимость работ и порядок расчетов;
- г) права и обязанности сторон;
- д) Порядок сдачи и приема работ;
- е) срок выполнения работ

14. 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.

15. Проверка арифметической точности первичных документов называется:

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

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

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

17. Установите соответствие следующим понятиям:

- А. Аудиторские доказательства 1. - документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям, установленным нормативными актами, действующими в Российской Федерации, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов, предназначенный для любых пользователей бухгалтерской отчетности экономического субъекта.
- Б. Рабочая документация аудита 2. - документ, адресованный руководителям и (или) собственникам экономического субъекта, содержащий подробные сведения о ходе аудиторской проверки, отмеченных отклонениях от установленного

порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях подготовки бухгалтерской отчетности, а также другие данные, полученные в ходе проведения проверки и предусмотренные договором на проведение аудита.

В. Заключение аудитора 3. - методики и процедуры, принятые аудиторской организацией для того, чтобы ее руководство получило разумную уверенность в том, что в ходе всех аудиторских проверок, проводимых этой организацией, выполняются требования правил (стандартов) аудиторской деятельности и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

Г. Письменная информация аудитора по результатам проведения аудита 4. - информация, полученная аудитором в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат ее анализа, позволяющие сделать выводы и выразить собственное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.

Д. Контроль качества аудита 5. - совокупность материальных носителей информации, которая составляется самим аудитором, сотрудниками проверяемого экономического субъекта и третьими лицами по запросу аудитора до начала, в ходе и по завершении аудиторской проверки и должна содержать сведения, необходимые для подготовки достоверного отчета и заключения аудитора, а также для возможности текущего и последующего контроля качества аудита.

Запишите в таблицу цифры под соответствующей буквой

А	Б	В	Г	Д
---	---	---	---	---

18. Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах:

- мнение с оговоркой;
- отрицательное мнение;
- отказ от выражения мнения.

19. По объекту изучения принято выделять следующие вида аудита:

- финансовый или аудит финансовой отчетности;
- аудит на соответствие;
- операционный аудит;
- первоначальный аудит;
- периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:

- предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
- передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
- исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг; передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Датой 14.03.20 г. на складе № 1 завода «Металлист» у заведующей складом Ивановой И.И. была выявлена недостача материалов на сумму 1161590 руб. Иванова И.И. от возмещения недостачи в полном размере отказалась, т.к. представила акт на порчу материалов в сумме 525500 руб., составленный 10.01.20 г. Директор завода Куприн А.В. своим распоряжением освободил Иванову И.И. от возмещения недостачи на сумму 525500 руб. На основании распоряжения директора завода с Ивановой И.И. взыскана сумма 636090 руб. В ж/о сделаны записи:

Дт – 50 Кт – 10 – 636 090

Дт – 25 Кт – 10 – 525 500

Требуется определить правильно ли составлены бухгалтерские проводки;

22. Может ли лицо, квалификационный аттестат которого аннулирован в связи с установлением факта получения аттестата аудитора с использованием подложных документов, повторно обращаться в соответствующие органы с заявлением о получении аттестата аудитора?

ЗАДАНИЕ № 20

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Более надежны аудиторские доказательства, полученные из источников:

- внешних;
- внутренних;

- в) документально подтвержденных.
2. Достаточность аудиторских доказательств характеризуется:
- а) количественной величиной;
 - б) качественной характеристикой;
 - в) объемом аудита.
3. Надлежащий характер аудиторских доказательств характеризуется:
- а) количественной величиной;
 - б) качественной характеристикой;
 - в) снижением уровня аудиторского риска.
4. Процедуры проверки по существу проводятся с целью:
- а) подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности;
 - б) получить аудиторские доказательства существенных искажений бухгалтерской отчетности;
 - в) проверить законность совершенных хозяйственных операций;
 - г) проверить правильность арифметических расчетов.
5. К приемам проверки операций и документов по существу относятся:
- а) прослеживание;
 - б) устный опрос персонала;
 - в) подтверждение;
 - г) аналитические процедуры.
6. Инспектирование — это:
- а) проверка аудитором записей, документов и материальных активов с целью получения б) аудиторских доказательств;
 - б) взгляд аудитора на процесс или процедуры, выполняемые другими лицами;
 - в) проверка аудитором точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях.
7. Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название:
- а) инвентаризация;
 - б) пересчет;
 - в) наблюдение;
 - г) подтверждение.
8. К аналитическим процедурам не относятся:
- а) сопоставление остатков по счетам за различные периоды;
 - б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных;
 - в) контрольный запуск сырья и материалов;
 - г) оценка соотношений между различными статьями отчетности;
 - д) сопоставление финансовых показателей финансовой отчетности аудируемого лица со средними значениями показателей соответствующей отрасли.
9. Для установления правильности оценки активов используется:
- а) нормативная проверка;
 - б) подтверждение;
 - в) экспертиза;
 - г) специальные методы оценки активов и бизнеса.
10. За правильность и полноту данных, отраженных в заключении аудиторской организации, ответственность несет:
- а) аудитор, составляющий заключение;
 - б) аудиторская организация;
 - в) аудитор и аудиторская организация совместно.
11. При выявлении искажений бухгалтерской отчетности экономического субъекта, их влияние на достоверность проверяемой отчетности аудиторская организация:
- а) оценивает во всех существенных отношениях;
 - б) оценивает с абсолютной точностью;
 - в) не оценивает.
12. За возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности несет ответственность:
- а) аудиторская организация, осуществляющая абонентское обслуживание аудируемого лица;
 - б) аудиторская организация, осуществляющая аудит по окончании отчетного периода;
 - в) персонал аудируемого лица.
13. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:
- а) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;
 - б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
 - в) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности;

- г) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;
д) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.

14. Аналитическая часть аудиторского заключения должна быть адресована:

- а) главному бухгалтеру экономического субъекта;
б) финансовому директору экономического субъекта;
в) исполнительному органу, осуществляющему функцию управления экономическим субъектом;
г) начальнику местной налоговой инспекции;
д) собранию акционеров или учредителям экономического субъекта.

15. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:

- а) только клиенту;
б) клиенту и местной налоговой службе;
в) клиенту и всем пользователям его отчетности по их требованию;
г) клиенту и в профессиональное аудиторское объединение.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. В ходе экспертизы хозяйственных договоров с поставщиками и покупателями продукции экономического субъекта аудитор получил доказательства из различных источников: 1) из первичных данных бухгалтерского учета; 2) из устных разъяснений руководства и бухгалтерии экономического субъекта; 3) от поставщиков и покупателей продукции; 4) от банка.

Необходимо:

- 1) назвать первичные бухгалтерские документы, которые использовались аудитором;
2) указать, на какие учетные показатели влияют суммы и условия, предусматриваемые хозяйственными договорами;

17. При проведении аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта аудитором были использованы следующие методы получения аудиторских доказательств: 1) проверка первичных бухгалтерских документов; 2) участие в инвентаризации материальных ценностей; 3) проверка документов, полученных от третьих лиц; 4) проверка выписок из реестров акционеров, подтверждающих наличие акций в собственности экономического субъекта. Оцените степень надежности полученных аудиторских доказательств и распределите их по степени значимости.

18. В процессе обязательной аудиторской проверки компании по производству соков аудитор пришел к заключению о необходимости привлечения к проверке инженера-технолога, специалиста по технологии автоматизированных линий разлива.

Обоснуйте действия аудитора в данной ситуации.

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

- а) Отсутствуют подписи руководителя организации на отдельных расходных кассовых ордерах.
б) Отсутствуют подписи главного бухгалтера на отдельных приходных кассовых ордерах.
в) Неправильно указаны корреспондирующие счета в приходных и расходных кассовых ордерах.

20. При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции аудируемой фирмы необоснованно включены расходы на сумму 9,5 тыс. руб. Установленный аудитором уровень существенности по показателю «Расходы» 10 тыс. руб.

Необходимо:

- 1) оценить существенность ошибки;
2) указать те формы и статьи отчетности, которые были искажены в результате ошибки;
3) сделать соответствующие выводы и определить действия аудитора.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. В ходе проведения аудиторской проверки было установлено, что в конце отчетного года на складе готовой продукции аудируемой организации проводилась инвентаризация и были выявлены факты хищений на большие суммы. По решению руководства организации выявленные потери сверх норм естественной убыли были списаны как внереализационные расходы, а потери в пределах норм естественной убыли – на заведующего складом. Во всех остальных существенных аспектах бухгалтерская финансовая отчетность достоверно отражает финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности.

Необходимо:

- 1) дать оценку действий руководства организации;
2) сформулировать выводы аудитора и определить возможную форму аудиторского заключения.

22. В ходе обязательной аудиторской проверки возникли сложности с проверкой расчетов аудируемой организации с ее поставщиками на большую сумму из-за отсутствия необходимых документов. Во всех остальных существенных аспектах бухгалтерская финансовая отчетность достоверно отражает финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности.

Необходимо:

- 1) указать все первичные документы, необходимые для проверки расчетов с поставщиками;
- 2) определить возможную форму аудиторского заключения с учетом отсутствия различных документов.

ЗАДАНИЕ № 21

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Какими этическими принципами должен руководствоваться аудитор при выполнении своих профессиональных обязанностей, установленными профессиональными аудиторскими объединениями, членом которых он является (профессиональными стандартами)?

- а) независимость;
- б) честность;
- в) объективность;
- г) профессиональная компетентность и добросовестность;
- д) конфиденциальность;
- е) профессиональное поведение.
- ж) все вышеперечисленные пункты.

2. 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.

3. Для осуществления аудиторской деятельности требуется получить лицензию:

- а) да;
- б) нет.

4. Заинтересованным лицам экономический субъект обязан предоставлять:

- а) заключение аудитора по результатам проверки;
- б) аналитическую и итоговую часть аудиторского заключения;
- в) итоговую часть аудиторского заключения.

5. Укажите, для каких организаций аудиторская проверка обязательна:

- а) аудиторская фирма;
- б) акционерное общество;
- в) предприниматель без образования юридического лица;
- г) общество с ограниченной ответственностью.

6. Квалифицированный аттестат аудитора утрачивает силу в случае, если:

- а) в течение двух лет с момента получения квалифицированного аттестата лицо, прошедшее аттестацию, не приступило к работе в качестве аудитора;
- б) имеются претензии к качеству работы аудитора;
- в) в течение года после получения квалификационного аттестата аудитор не приступил к работе по специальности.

7. За правильность и полноту данных, отраженных в заключении аудиторской организации, ответственность несет:

- а) аудитор, составляющий заключение;
- б) аудиторская организация;
- в) аудитор и аудиторская организация совместно.

8. 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.

9. 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 основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших данному экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета;
- в) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших услуги по составлению отчетности.

10. Проверяемый экономический субъект имеет право получать от аудитора:

- а) информацию о требованиях законодательства, касающуюся проведения аудиторской проверки;
- б) консультации по управлению организацией;

в) подписку о соблюдении конфиденциальности.

11. 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.

12. Аудиторы обязаны при проведении аудиторской проверки:

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

13. Сколько групп входит в состав российских правил (стандартов):

- а) 10;
- б) 11;
- в) 12.

14. Сколько групп включают международные стандарты аудиторской деятельности:

- а) 10;
- б) 11;
- в) 12.

15. Как называется группа правил (стандартов), принятая в РФ, которой нет в международных стандартах?

- а) «Образование и подготовка кадров»;
- б) «Программы квалификационных экзаменов, порядок сдачи этих экзаменов, формирование экзаменационных комиссий и регламент их работы»;
- в) «Компьютеризация аудиторской деятельности».

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствие:

- | | |
|--|---|
| А. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) | 1. представляет собой независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах собственников. |
| Б. Аудит | 2. - это аудит, который проводится по решению руководства предприятия или его учредителей. Основные цели инициативного аудита - выявить недостатки в ведении бухгалтерского учета, составлении отчетности, налогообложении, провести анализ финансового состояния хозяйствующего объекта и помочь ему в организации учета и отчетности. |
| В. Внешний аудит | 3. - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. |
| Г. Внутренний аудит | 4. - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. |
| Д. Инициативный аудит | 5. проводится на договорной основе независимыми аудиторскими фирмами или индивидуальными аудиторами с целью объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности хозяйствующего субъекта. Внешний аудит регулируется соответствующим законодательством (307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», ФСАД и др.). |

Запишите цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г Д

17. Обязательный аудит проводится в случаях (ст. 5, 307-ФЗ):

- А. если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;
- Б. если ценные бумаги организации допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;
- В. если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, товарной, валютной или фондовой биржей, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);
- Г. если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествующий отчетному год превышает 400 млн. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года превышает 60 млн. руб.;
- Д. если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

Е. в иных случаях, установленных федеральными законами.

18. Установите соответствие:

А. Цель аудита

1. любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг, предусмотренных настоящим ФЗ.

Б. Аудитор

2. коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

В. Обязательный аудит

3. физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

Г. Аудиторская тайна

4. выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Д. Аудиторская организация

5. это аудит, проведение которого обусловлено прямым указанием в ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Запишите цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г Д

19. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:

А. предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;

Б. передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;

В. обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;

Г. исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

20. При проведении аудита аудируемое лицо, лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, вправе:

6) требовать и получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о членстве аудиторской организации, индивидуального аудитора в СРОА;

7) получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора аудиторское заключение в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг;

8) осуществлять иные права, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;

9) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;

10) В. обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Фирма «Кондитер» в декабре 2017 г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета за 2017 г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре. В феврале 2018 г. фирма «Кондитер» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению отчетности за 2017 г.

Требуется:

1. Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма.

2. Может ли аудиторская фирма заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности фирмы «Кондитер» за 2017 г.? За 2018 г.?

22. Аудитор заключил договор на долговременное обслуживание и не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие, что он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год, если та работа не будет оплачена. Клиент ответил: результаты проверки за этот год имеют практическое значение, поскольку в случае несвоевременного заключения фирма не сможет получить дополнительное финансирование, а после выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года.

Требуется: Определить, какого рода проблема независимости станет перед аудитором, если он решит проводить проверку в этих условиях.

ЗАДАНИЕ № 22

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Какие функции выполняет контроль:
 - а) информационную,
 - б) профилактическую,
 - в) мобилизующую,
 - г) воспитательную;
 - д) все вышеперечисленное.
2. Из скольких этапов состоит контрольная функция:
 - а) 1
 - б) 2
 - в) 3
 - г) 4.
3. По характеру субъектов контроля различаются
 - а) внутренний и внешний контроль
 - б) ведомственный и внутрихозяйственный контроль;
 - в) общегосударственный и общественный контроль.
4. Аудиторская деятельность представляет собой:
 - а) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;
 - б) предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
 - в) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций.
5. Основной целью аудиторской деятельности в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» является:
 - а) изучение результатов хозяйственной деятельности и выработка предложений по их улучшению;
 - б) составление и заполнение бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчетов по налогам, проведение хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
 - в) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.
6. Внешний аудитор должен действовать в интересах:
 - а) всех пользователей финансовой отчетности;
 - б) экономического субъекта;
 - в) государственной налоговой службы.
7. Какие виды работ имеет право проводить аудиторская фирма по заключенному договору с экономическим субъектом:
 - а) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;
 - б) обучать учетный персонал экономического субъекта;
 - в) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.
8. Какая услуга является совместимой с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:
 - а) ведение бухгалтерского учета;
 - б) консультации по праву;
 - в) восстановление бухгалтерского учета;
 - г) составлению налоговых деклараций.
9. Может ли аудиторская фирма в случае обязательного аудита по договору с заказчиком готовить для него учетную политику:
 - а) да;
 - б) нет.
10. Какая услуга является совместимой с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:
 - а) ведение бухгалтерского учета;
 - б) восстановление бухгалтерского учета;
 - в) составлению налоговых деклараций;
 - г) оценка инвестиционных проектов.
11. Имеет ли право аудиторская организация по договору с заказчиком проводить обязательный аудит и составлять налоговые декларации:
 - а) да;
 - б) нет.
12. Какая услуга несовместима с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:
 - а) ведение бухгалтерского учета;
 - б) консультации по бухгалтерскому учету;
 - в) постановка бухгалтерского учета;

г) обучение бухгалтерского персонала.

13. Аудиторская организация приняла решение о совмещении аудиторской деятельности с деятельностью брокера на фондовой бирже. Возможно ли такое совмещение видов деятельности:

- а) возможно;
- б) невозможно, так как аудит - это исключительный вид деятельности;
- в) это определяется уставом аудиторской организации.

14. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:

- а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет брать на себя ответственность и высказывать окончательное мнение о бухгалтерской отчетности;
- б) рекомендуется, так как в противном случае проверка может оказаться бесполезной;
- в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с российскими аудиторскими стандартами, хотя предмет договора - проверка бухгалтерской отчетности.

15. Обязательный аудит проводится:

- а) аудиторами, имеющими квалификационные аттестаты аудитора, по договору трудового найма с проверяемой организацией;
- б) аудиторами - предпринимателями без образования юридического лица;
- в) аудиторскими организациями.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствующее определение следующим видам контроля:

- А. Общегосударственный (вневедомственный) контроль 1. проводится финансовыми службами организаций (бухгалтериями, финансовыми отделами, внутренними аудиторами, ревизионными отделами). В их функции входит проверка ФХД самой организации, а также ее структурных подразделений. Внутрихозяйственный контроль защищает интересы организации и коллектива от злоупотреблений, хищений и бесхозяйственности, а также обеспечивает повышение эффективности производства.
- Б. Ведомственный контроль 2. проводят отдельные физические лица или их объединения на добровольных началах.
- В. Внутрихозяйственный контроль 3. осуществляют аудиторские организации и индивидуальные аудиторы.
- Г. Общественный финансовый контроль 4. обеспечивает интересы государства и общества, служит инструментом проверки выполнения обязательств физических и юридических лиц перед государством и соблюдения законности. Данный вид контроля объединяет государственный, муниципальный и специальный контроль.
- Д. Независимый финансовый контроль 5. проводят контрольно-ревизионные подразделения министерств, ведомств, головных организаций различных форм собственности. Этот вид контроля возможен, когда имеется вертикальная структура управления и взаимоотношений между вышестоящей и подчиненной инстанциями.

Запишите цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г Д

17. Установите соответствие каждой из функций контроля:

- А. Информационная 1. способствует появлению у работников организации неукоснительного соблюдения законности и четкого выполнения своих обязанностей. Таким образом, соблюдается дисциплина, воспитывается сознательное отношение к труду и собственности организации.
- Б. Профилактическая 2. заставляет экономические субъекты обеспечивать рациональное и целевое использование всех своих средств и ресурсов.
- В. Мобилизующая 3. заключается в том, что информация, полученная в результате контроля, является основанием для принятия соответствующих управленческих решений, обеспечивающих нормальное функционирование контролируемого объекта.
- Г. Воспитательная 4. заключается в том, что контроль призван, не только выявить недостатки, хищения, злоупотребления, но и способствует их устранению и недопущению в дальнейшей работе.

Запишите цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г

18. Критерии различия аудита от ревизии (необходимо отметить соответствующие пункты):

- 1. По цели
- 2. По характеру
- 3. По правовому регулированию
- 4. По объектам
- 5. По управленческим связям
- 6. По принципу оплаты труда
- 7. По фактическим задачам
- 8. По результатам

9. По статусу

10. Принцип достаточности.

19. Существуют сходства между аудитом и ревизией (необходимо отметить соответствующие пункты):

19. по цели
20. этапы
21. источники информации
22. методы
23. масштабы
24. периодичность
25. проверяются все виды деятельности предприятия.
26. степень охвата
27. субъекты и объекты проверяются независимо от организационно-правовой формы.

20. Установите соответствие следующим понятиям:

- А. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) 1. представляет собой независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах собственников.
- Б. Аудит 2. - это аудит, который проводится по решению руководства предприятия или его учредителей.
- В. Внешний аудит 3. - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.
- Г. Внутренний аудит 4. - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.
- Д. Инициативный аудит 5. проводится на договорной основе независимыми аудиторскими фирмами или индивидуальными аудиторами с целью объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

Запишите цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г Д

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Исходные данные:

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей приведены в графе 2.

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя (тыс. руб.)		Доля показателя
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	2000		5
Объем продаж (без НДС)	100 000		2
Итог баланса	70 000		2
Собственный капитал	20 000		10
Себестоимость продаж	98 000		1

Задание

Определите единый уровень существенности, учитывая, что, согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 40 %. Округление значения уровня существенности допустимо не более чем на 5 % до числа, заканчивающегося на «00», в большую сторону.

22. Используя данные таблиц 1 и 2, рассчитать единый уровень существенности. Базовые показатели для расчета и критерии отнесения статей бухгалтерского баланса к значимым определить произвольно, но с описанием и обоснованием выбора.

Расчет оформить в виде рабочей документации аудитора.

Исходные данные

Таблица 1

Данные из формы 1 «Бухгалтерский баланс» бухгалтерской отчетности

Статьи актива	Сумма, тыс. руб.	
Основные средства	28 655	
Незавершенное строительство		2073
Материалы	4373	
Покупатели и заказчики	145 016	
Прочие дебиторы	6862	
Краткосрочные финансовые вложения		3500
Расчетные счета	5079	
Валюта баланса	195 558	
Статьи пассива		

Уставный капитал	10 000	
Добавочный капитал	23 807	
Нераспределенная прибыль прошлых лет		32 630
Нераспределенная прибыль текущего года		20 305
Поставщики и подрядчики	58 736	
Задолженность:		
По оплате труда	4843	
Перед внебюджетными фондами		2567
Перед бюджетом	21 735	
Авансы полученные	17 115	
Резервы предстоящих расходов		3386
Прочие краткосрочные обязательства		434
Валюта баланса	195 558	

Таблица 2

Данные из формы 2 «Отчет о финансовых результатах» бухгалтерской отчетности

Показатель	Код строки	Сумма, тыс. руб.	
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	010	211 564	
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	188 995	
Коммерческие расходы	030	387	
Управленческие расходы	040		
Прибыль (убыток) от продаж	050	22 182	
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях		080	
Прочие доходы	090	11 857	
Прочие расходы	100	4597	
Прибыль (убыток) отчетного года	140	29 441	
Налог на прибыль и иные обязательные платежи	150	9136	
Прибыль от обычной деятельности	160	20 305	

ЗАДАНИЕ № 23

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Рабочая документация – это:

- а) аудиторский отчет;
- б) аудиторское заключение;
- в) записи по время проведения аудиторских процедур;
- г) документация по составлению договора на проведение аудита.

2. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:

- а) квалификация аудитора;
- б) квалификация руководства проверяемого предприятия;
- в) условия договора на проведение аудита;
- г) наличие эксперта.

3. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:

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

4. 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.

5. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- а) условно-положительное заключение;
- б) условно-отрицательное заключение;
- в) безусловно-положительное заключение;
- г) отрицательное заключение.

6. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:

- а) положительное заключение;
б) условно-положительное заключение;
в) отрицательное заключение;
г) отказ от выдачи заключения.
6. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:
а) внутренний учет;
б) внутренний аудит;
в) внутривладельческий контроль;
г) нет правильного ответа.
7. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:
а) изучение выявленных в операциях нарушений;
б) формулирование аудиторских версий;
в) изучение хозяйственных операций;
г) сбор аудиторских доказательств.
8. 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.
9. Проверка арифметической точности первичных документов называется:
а) взаимным контролем;
б) хронологической проверкой;
в) подтверждением;
г) подсчетом;
д) нет правильного ответа.
10. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:
а) наблюдением;
б) опросом;
в) встречной проверкой;
г) аналитическими процедурами.
11. Какое из нижеследующих утверждений неверно?
а) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
б) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;
в) формальный подход к выборочному исследованию более предпочтителен, чем неформальный;
г) нет правильного ответа.
12. Какое из нижеследующих утверждений верно?
а) объем выборки зависит от уровня риска выявления;
б) объем выборки не зависит от уровня существенности;
в) объем выборки зависит от уровня собственного риска;
г) нет правильного ответа.
13. К этапам организации аудиторской выборки не относится:
а) проверка репрезентативности выборки;
б) определение методов отбора;
в) определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку;
г) определение цели выборочной проверки.
14. К функциям внутреннего аудита нельзя отнести:
а) Проверку внутреннего контроля.
б) Проверку всех звеньев управления.
в) Работу над специальными проектами.
г) Нет правильного ответа.
15. 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.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствие следующим понятиям:

- А. Аудиторские доказательства 1. - документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям, установленным нормативными актами, действующими в Российской Федерации, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов, предназначенный для любых пользователей бухгалтерской отчетности экономического субъекта.
- Б. Рабочая документация аудита 2. - документ, адресованный руководителям и (или) собственникам экономического субъекта, содержащий подробные сведения о ходе аудиторской проверки, отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях подготовки бухгалтерской отчетности, а также другие данные, полученные в ходе проведения проверки и предусмотренные договором на проведение аудита.
- В. Заключение аудитора 3. - методики и процедуры, принятые аудиторской организацией для того, чтобы ее руководство получило разумную уверенность в том, что в ходе всех аудиторских проверок, проводимых этой организацией, выполняются требования правил (стандартов) аудиторской деятельности и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
- Г. Письменная информация аудитора по результатам проведения аудита 4. - информация, полученная аудитором в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат ее анализа, позволяющие сделать выводы и выразить собственное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.
- Д. Контроль качества аудита 5. - совокупность материальных носителей информации, которая составляет сам аудит, сотрудниками проверяемого экономического субъекта и третьими лицами по запросу аудитора до начала, в ходе и по завершении аудиторской проверки и должна содержать сведения, необходимые для подготовки достоверного отчета и заключения аудитора, а также для возможности текущего и последующего контроля качества аудита.

Запишите в таблицу цифр 1 под соответствующей буквой

А	Б	В	Г	Д
---	---	---	---	---

17. Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах:

- мнение с оговоркой;
- отрицательное мнение;
- отказ от выражения мнения.

18. Выбор аудитором формы модифицированного мнения зависит от:

- характера обстоятельств, явившихся причиной выражения модифицированного мнения: в результате существенного искажения бухгалтерской отчетности или возможного существенного ее искажения в случае отсутствия возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства;
- суждения аудитора относительно степени распространения имевшего место или возможного влияния искажающих факторов на бухгалтерскую отчетность;
- имею другое мнение.

19. По объекту изучения принято выделять следующие виды аудита:

- финансовый или аудит финансовой отчетности;
- аудит на соответствие;
- операционный аудит;
- первоначальный аудит;
- периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:

- предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
- передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
- исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
- передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Фирма «Квадрат» с целью расширения производственной деятельности решила обратиться в банк с просьбой предоставить ей кредит в начале года. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за прошлый год и аудиторское заключение о ее достоверности. Фирма «Квадрат» в соответствии с положением о критериях обязательности подтверждения бухгалтерской отчетности независимыми экспертами не подлежит обязательной аудиторской проверке.

Однако в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией за этот период. Фирма «Квадрат» предлагает акт документальной проверки налоговой инспекции использовать в качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности. Требуется определить, примет ли данное предложение банк для предоставления кредита на цели развития производства фирмы «Квадрат».

22. Исходные данные

В августе 2018 г. в ООО «РОМ», в отношении которого проводится аудит, были начислены и уплачены проценты по кредиту, полученному и затраченному на приобретение материалов (кирпич). Общая сумма процентов по кредиту составила 80 тыс. руб., из них 72 тыс. руб. были включены в состав расходов организации. Из объяснений главного бухгалтера следует, что эта операция оформлена в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 265 и ст. 269 НК РФ. ООО «РОМ» осуществляет деятельность по производству общестроительных работ. Для целей бухгалтерского учета все платежи увеличивают стоимость приобретенных ценностей. Приобретенный кирпич был затрачен в третьем квартале частично, а именно списанию подлежало 70 %. В отчетности на конец третьего квартала показана сумма отложенного налогового обязательства (ОНО) 3840 руб., постоянное налоговое обязательство (ПНО) составило 1344 рубля. Сумма ОНО и ПНО формировалась, исходя только из условия приведенной операции.

Руководитель аудируемого лица настаивает на максимально коротких сроках проведения аудита, мотивируя свою просьбу предполагаемым отъездом в командировку. Главный бухгалтер ООО «РОМ» в течение 3х последних лет не использовала право на очередной отпуск. Договор на абонентское обслуживание с аудиторской фирмой, проводившей аудит и оказывающей сопутствующие услуги с 2001 по 2017 г., расторгнут по инициативе руководителя аудируемого лица по причине постоянных разногласий по вопросам бухгалтерского учета. Услугами банка предприятие ранее не пользовалось, выездной налоговой проверке не подвергалось. Организационной структурой предприятия не предусмотрено создание подразделения внутреннего контроля, должности ревизора или внутреннего аудитора.

Задание: Оцените риск, связанный с недобросовестными действиями.

ЗАДАНИЕ № 24

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. В случае смены аудиторской организации руководство проверяемого экономического субъекта:

- обязано предоставить новой аудиторской организации копии письменной информации по результатам проведения аудита не менее чем за три финансовых года, подготовленных прежней аудиторской организацией;
- имеет право не предоставлять какую-либо информацию по результатам проведения аудита прежней аудиторской организацией;
- может предоставить новой аудиторской организации письменную информацию аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита за предшествующий проверке финансовый год с целью подтверждения входящих сальдо по счетам бухгалтерского учета.

2. В ходе аудиторской проверки профессиональные сотрудники аудиторской организации общаются с руководством проверяемого экономического субъекта:

- только в устной форме во время посещения экономического субъекта;
- только путем направления аудиторской организацией запросов и других материалов на имя руководства экономического субъекта;
- как в устной форме во время посещения экономического субъекта, так и в письменной форме путем направления аудиторской организацией запросов и других материалов на имя руководства экономического субъекта.

3. В ходе аудиторской проверки разъяснения руководства проверяемого экономического субъекта могут быть предоставлены аудитору в устной и в письменной форме. Только в письменной форме предоставляются разъяснения по вопросам, которые:

- признаются существенными для достоверности бухгалтерской отчетности аудитором;
- признаются существенными для достоверности бухгалтерской отчетности руководством проверяемого экономического субъекта;
- требуют большого количества подтверждающих первичных документов.

4. Если в результате предварительной оценки внутреннего аудита достигнуто взаимопонимание между внешними и внутренними аудиторами и принято решение использовать работу внутренних аудиторов, аудиторская организация должна:

- использовать работу внутренних аудиторов, полностью на нее полагаясь;
- найти дополнительные доказательства эффективности этой работы, применяя определенные процедуры.

5. Если в ходе аудиторской проверки используются результаты работы внутреннего аудитора:

- аудиторская организация несет полную ответственность за выдачу аудиторского заключения;
- аудиторская организация несет ответственность только за результаты своей собственной работы.

6. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторских проверок должны устанавливать достоверность отчетности:

- с абсолютной точностью;
- во всех существенных отношениях;
- в тех аспектах, которые аудитор считает необходимым установить с абсолютной точностью.

7. В сложной ситуации, возникшей в ходе аудиторской проверки, аудитор при формировании своего мнения исходил только из письменного разъяснения, полученного от руководства проверяемого экономического субъекта. Правильно ли это?

- да, так как это предусмотрено Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Разъяснения, представляемые руководством проверяемого экономического субъекта»;
- аудитор вправе принимать решения по этому вопросу по своему усмотрению;
- при формировании своего мнения аудитор не должен опираться только на такие разъяснения, не располагая результатами других аудиторских процедур.

8. Аудиторская организация по результатам обязательной аудиторской проверки предоставляет руководству проверяемой организации:

- только аудиторское заключение;
- письменную информацию (отчет) по результатам проведения аудита и аудиторское заключение;
- только письменную информацию (отчет) по результатам проведения аудиторской проверки.

9. Если в письменной информации аудитора содержится большой перечень выявленных аудитором при проверке ошибок и нарушений, а также содержится запись о том, что аудиторская организация при таком количестве и составе ошибок не может подтвердить бухгалтерскую отчетность предприятия положительным аудиторским заключением, то это:

- окончательное мнение аудитора, а мнение, выраженное в аудиторском заключении, – это только формальность;
- предварительный вывод аудитора;
- мнение аудитора, не имеющее отношения к аудиторскому заключению.

10. Аудиторское заключение должно быть подписано аудиторской организацией:

- дата подписания не регламентируется стандартами аудита;
- в период составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом;
- после составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом.

11. По результатам проведения аудита аудитором были обнаружены ошибки в отражении хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Экономический субъект произвел необходимые поправки в бухгалтерской отчетности. В такой ситуации аудиторское заключение:

- должно содержать перечень обнаруженных аудитором ошибок с указанием о том, что ошибки исправлены в представленной заинтересованным пользователям отчетности;
- не должно содержать указаний на эти поправки, если они внесены в отчетность до представления ее заинтересованным пользователям;
- не должно содержать указаний на эти поправки, даже если они внесены в отчетность после представления ее заинтересованным пользователям.

12. Укажите срок подписания аудиторского заключения:

- не ранее подготовки бухгалтерской отчетности экономического субъекта;
- не позднее срока окончания договора с экономическим субъектом;
- не позднее срока сдачи бухгалтерской отчетности за год.

13. Назовите структуру аудиторского заключения в соответствии с Правилom (стандартом) «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности»:

- вводная и итоговая часть;
- вводная, аналитическая и итоговая часть;
- аналитическая и итоговая часть.

14. Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, должно быть включено в состав годовой бухгалтерской отчетности:

- любого юридического лица;
- если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с федеральными законами Российской Федерации;
- если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации.

15. Аудиторская организация, закончив аудиторскую проверку, передав аудиторское заключение клиенту, не включила в текст аналитической части заключения ссылки на нормативные акты, на которых основывались выводы о достоверности бухгалтерской отчетности. Имеет ли право организация - клиент на такую информацию:

- нет;
- да;
- только в случае, если это было предусмотрено договором.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Субъекты регулирования аудиторской деятельности в РФ (необходимо отметить соответствующие пункты):

А. федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности (уполномоченный федеральный орган, осуществляющий государственное регулирование аудиторской деятельности);

- Б. федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере (уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору);
 В. совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе;
 Г. саморегулируемые организации аудиторов (некоммерческие организации, созданные на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности).

17. Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности являются (ст. 15 307-ФЗ) (необходимо отметить соответствующие пункты):

- 11) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- 12) нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности, в том числе утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также принятие в пределах своей компетенции иных НПА, регулирующих аудиторскую деятельность и (или) предусмотренных настоящим ФЗ;
- 13) ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- 14) анализ состояния рынка аудиторских услуг в РФ;
- 15) иные предусмотренные 307-ФЗ функции.

18. Государственное регулирование аудиторской деятельности можно условно разделить на 4 уровня. Какому уровню соответствуют перечисленные нормативные документы?

- А. 1 уровень;
- Б. 2 уровень;
- В. 3 уровень;
- Г. 4 уровень.

1. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФПСАД) – определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.
2. Федеральные законы – ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г., ФЗ от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» – определяют правовые основы регулирования аудиторской деятельности в РФ.
3. Нормативные акты федеральных органов исполнительной власти – принимаются в соответствии с федеральными законами. Определяют требования к порядку организации аудиторской деятельности, контроля качества ее осуществления, проведению аудиторских проверок в отношении отдельных групп аудируемых лиц и т.д.
4. Подзаконные акты (Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ) – устанавливают функции федеральных органов исполнительной власти по регулированию аудиторской деятельности и др., устанавливают обязательность представления аудиторских заключений (в составе БФО) в органы исполнительной власти, а также обязательность проведения аудита в отношении отдельных предприятий и организаций.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:

А (1 уровень) Б (2 уровень) В (3 уровень) Г (4 уровень)

19. На основании каких документов осуществляется негосударственное регулирование аудиторской деятельности?

20. Перечислите виды стандартов аудиторской деятельности.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Организация является застройщиком, привлекающим денежные средства участников долевого строительства для строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости (за исключением объектов производственного назначения)
 Требуется определить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность за этот отчетный год.

22. Государственная компания «Российские автомобильные дороги».

Требуется определить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность за этот отчетный год.

ЗАДАНИЕ № 25

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Аудиторские стандарты – это:

- а) единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторские организации в процессе своей профессиональной деятельности;
- б) нормативные документы, обязательные для всех экономических субъектов, включая аудиторские организации;
- в) нормативные документы, обязательные только для аудиторских организаций.

2. Какой орган утверждает федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности в РФ?
- а) орган, выдавший лицензию на право занятия аудиторской деятельностью;
 - б) правительство Российской Федерации;
 - в) Аудиторская палата РФ.
3. 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.
4. Как сокращенно называются международные аудиторские стандарты:
- а) GAAP;
 - б) IAS;
 - в) IAG.
5. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:
- а) договор подряда;
 - б) договор возмездного оказания услуг.
6. По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок:
- а) по расценкам, установленным Правительством РФ;
 - б) по расценкам, установленным органами местного самоуправления для аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории;
 - в) по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре.
7. Для чего аудиторские организации составляют "Письмо - обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита":
- а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;
 - б) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства проверяемого экономического субъекта;
 - в) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.
8. Аудиторская организация назначена официальным аудитором акционерного общества общим собранием акционеров. Руководитель данного экономического субъекта заключил договор на аудиторскую проверку с другой аудиторской организацией, мотивируя это тем, что услуги первой аудиторской организации слишком дороги. Оцените действия руководителя экономического субъекта:
- а) руководитель поступил рационально;
 - б) действия руководителя незаконны, так как утверждение аудиторской организации акционерного общества относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров;
 - в) руководитель поступил правильно, так как утверждение аудитора общим собранием - это простая формальность.
9. Письмо – обязательство аудитора перед клиентом при первоначальном аудите:
- а) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу до заключения договора на проведение аудита;
 - б) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита;
 - в) не является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором), но если такой документ составляется, то он направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита.
10. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:
- а) договор подряда;
 - б) договор возмездного оказания услуг;
 - в) договор на выполнение научно - исследовательских работ.
11. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:
- а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет нести ответственности за высказанное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности;
 - б) рекомендуется;
 - в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности».
12. При обязательной аудиторской проверке аудиторская организация должна застраховать:
- а) свой профессиональный риск;
 - б) риск ответственности за нарушение договора;
 - в) гражданскую ответственность.

13. Общество в своем уставном капитале имеет долю, принадлежащую государству, равную 45%. Такое общество может привлекать для обязательной аудиторской проверки своей отчетности:

- а) любую аудиторскую организацию;
- б) только аудиторскую организацию, участвовавшую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций;
- в) только аудиторскую организацию, участвовавшую и победившую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций.

14. Имеет ли право аудитор требовать внесения исправлений в отчетность по результатам проведенной проверки:

- а) да;
- б) нет;
- в) в соответствии с договором.

15. В письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита аудиторская организация обязана указывать:

- а) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения;
- б) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые оказывают существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности на отчетную дату;
- в) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Внешний аудит делится на (необходимо отметить соответствующие пункты):

- а) общий аудит;
- б) страховой;
- в) банковский;
- г) аудит бирж;
- д) внебюджетных фондов;
- е) инвестиционных институтов.

17. В качестве органа, выполняющего функции внутреннего аудита могут выступать:

- а) ревизионные комиссии;
- б) штатный внутренний аудитор;
- в) привлеченный внешний аудитор на договорной основе;
- г) директор.

18. Цели инициативного аудита могут быть (отметьте необходимые пункты):

- а) оценка состояния расчетов по НОБ;
- б) анализ состояния бухгалтерского учета;
- в) организация делопроизводства.
- г) имею другое мнение.

19. По объекту изучения принято выделять следующие виды аудита:

- а) финансовый или аудит финансовой отчетности;
- б) аудит на соответствие;
- в) операционный аудит;
- г) первоначальный аудит;
- д) периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:

- 31) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
- 32) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- 33) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
- 34) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
- 35) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- 36) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Исходные данные

В ходе планирования аудиторской проверки торговой организации необходимо рассчитать аудиторские риски. По данным

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

Задание

Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом. Приведите технику расчета.

22. Исходные данные

В протоколе общего собрания акционеров АО «Магнит» отражено решение об уменьшении уставного капитала на 100 000 руб. путем выкупа акций. Полностью оплаченный уставный капитал составляет 200 тыс. руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100 тыс. руб. по цене 110 тыс. руб. Другие документы, кроме протокола собрания для проведения аудита не представлены. В учетных регистрах сделаны записи: Д 81 К 51 — 110 тыс. руб. — выкуплена доля участников. Д80 К 81 — 110 тыс. руб. — уменьшен уставный капитал. Аудируемое лицо является организацией, осуществляющей производство и реализацию строительных материалов на территории Российской Федерации. Состав членов инвентаризационной комиссии не изменялся за последние 3 года. Организационной структурой предприятия не предусмотрено создание подразделения внутреннего контроля, должности ревизора или внутреннего аудитора. Организация имеет несколько структурных подразделений, бухгалтерский учет автоматизирован, используется программа «1С: Бухгалтерия». В конце марта 2004 г. в результате сбоя в компьютерной технике, который произошел из-за совершения несанкционированного доступа к информационной базе, информационная база повреждена. Регистры по некоторым счетам бухучета не представлены на бумажных носителях. Договором на проведение аудиторской проверки не предусмотрена проверка обособленных подразделений.

Задание:

3. Проанализировать данные, последствия нарушений.

ЗАДАНИЕ № 26

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Федеральные стандарты аудиторской деятельности (ст. 7 307-ФЗ):

- а) определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, а также регулируют иные вопросы, предусмотренные 307-ФЗ;
- б) разрабатываются в соответствии с международными стандартами аудита;
- в) являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, а также СРОА и их работников;
- г) все вышеперечисленное.

2. Аудитор обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является. Минимальная продолжительность такого обучения устанавливается саморегулируемой организацией аудиторов для своих членов и не может быть менее:

- а) 120 часов за 3 последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год;
- б) 40 часов за 3 последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год;
- в) 60 часов за 3 последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год.

3. Выделяют следующие виды ответственности аудитора (аудиторской организации):

- а) гражданско-правовая;
- б) административная;
- в) уголовная;
- г) налоговая;
- д) пункты а, б, в.

4. Плановая проверка СРОА осуществляется не чаще

- а) 1 раза в 2 года в соответствии с планом проверок, утверждаемым уполномоченным федеральным органом;
- б) 1 раза в 3 года в соответствии с планом проверок, утверждаемым уполномоченным федеральным органом;
- в) ежегодно.

5. Ведение контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций осуществляется:

- а) уполномоченным федеральным органом;
- б) СРОА;
- в) имею другое мнение.

6. Квалификационный экзамен проводится единой аттестационной комиссией, которая создается совместно всеми СРОА в порядке, установленном

- а) уполномоченным федеральным органом;
- б) УФНС.

7. За прием квалификационного экзамена с претендента взимается плата, размер и порядок взимания которой устанавливается

- а) единой аттестационной комиссией;
- б) СРОА;
- в) ЦБ РФ.

8. Для получения аудиторских доказательств аудитор может применить следующие аудиторские процедуры:

- а) запрос;
- б) инспектирование;
- в) наблюдение;
- г) подтверждение;
- д) пересчет;
- е) повторное проведение;
- ж) аналитические процедуры;
- з) сочетание указанных выше процедур;
- и) все вышеперечисленное.

9. Общий план проведения аудита составляется для:

- а) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- б) определения уровня существенности и аудиторского риска;
- в) для достижения эффективности и результативности аудита;
- г) все ответы правильные.

10. Аудиторский риск – это:

- а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
Рабочие документы аудитора по МСАКомплект рабочих документов по МСА. План аудита. Риски. Запросы. Цена от 6750 руб. Узнать больше audit-soft.ru Яндекс.Директ Скрыть объявление
- б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

11. Укажите верное утверждение:

- а) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
- б) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.
- в) если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
- г) нет правильного ответа.

12. Аудиторы обязаны при проведении аудиторской проверки:

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

13. Сколько групп входит в состав российских правил (стандартов):

- а) 10;
- б) 11;
- в) 12.

14. Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:

- а) бухгалтерская;
- б) юридическая;
- в) отраслевая;
- г) нет правильного ответа.

15. Основные положения методики проведения аудита не включают:

- а) нормативное обеспечение аудита;
- б) предметную область проверки;
- в) методику проверки основных разделов учета;
- г) нет правильного ответа.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Некоммерческая организация включается в государственный реестр СРОА при условии соответствия ее следующим требованиям:

- а) объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций;
- б) наличия утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов СРОА, принятых правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов;
- в) обеспечения саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда

(компенсационных фондов) СРОА;
г) имею другое мнение.

17. Права Саморегулируемой организацией аудиторов (СРОА):

- а) устанавливать в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, которые являются ее членами, дополнительные к требованиям, предусмотренным 307-ФЗ, требования, обеспечивающие их ответственность при осуществлении аудиторской деятельности;
- б) разрабатывать и устанавливать дополнительные к мерам, предусмотренным 307-ФЗ, меры дисциплинарного воздействия на ее членов за нарушение ими требований 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
- в) организовывать профессиональное обучение лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью;
- г) участвует в установленном порядке в создании, включая финансирование, и деятельности единой аттестационной комиссии, предусмотренной 307-ФЗ;
- д) сообщает в уполномоченный федеральный орган об изменениях в сведениях о СРОА для внесения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, а также о возникшем несоответствии СРОА установленным требованиям не позднее 7 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения соответственно указанных изменений в сведениях или несоответствия.

18. Обязанности Саморегулируемой организацией аудиторов (СРОА):

- а) разрабатывать и устанавливать дополнительные к мерам, предусмотренным 307-ФЗ, меры дисциплинарного воздействия на ее членов за нарушение ими требований 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
- б) организовывать профессиональное обучение лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью;
- в) участвует в установленном порядке в создании, включая финансирование, и деятельности единой аттестационной комиссии, предусмотренной 307-ФЗ;
- г) сообщает в уполномоченный федеральный орган об изменениях в сведениях о СРОА для внесения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, а также о возникшем несоответствии СРОА установленным требованиям не позднее 7 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения соответственно указанных изменений в сведениях или несоответствия;
- д) сообщает в уполномоченный федеральный орган о дополнительных к требованиям, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности, требованиях, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов в своих стандартах аудиторской деятельности, а также о дополнительных требованиях, включенных в принятые ею правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, и дополнительных нормах профессиональной этики, включенных в принятый ею кодекс профессиональной этики аудиторов, в порядке, сроки и по форме, которые определяются уполномоченным федеральным органом;
- е) представляет в уполномоченный федеральный орган отчет об исполнении саморегулируемой организацией аудиторов, ее членом или членами требований законодательства РФ и иных НПА, регулирующих аудиторскую деятельность, в порядке, сроки и по форме, которые определяются уполномоченным федеральным органом;
- ж) подтверждает соблюдение аудиторами, являющимися членами этой СРОА, требования об обучении по программам повышения квалификации;
- з) не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения письменного запроса, представляет в уполномоченный федеральный орган, уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору и совет по аудиторской деятельности по их запросам копии решений органов управления и специализированных органов СРОА;
- и) оказывает содействие представителям совета по аудиторской деятельности в ознакомлении с деятельностью СРОА.

19. Требования к членству аудиторов в СРОА:

- 11) наличие квалификационного аттестата аудитора;
- 12) безупречная деловая (профессиональная) репутация;
- 13) уплата взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые устанавливаются ею;
- 14) уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) СРОА;
- 15) наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы - для индивидуального аудитора.

20. Квалификационный аттестат аудитора выдается СРОА при условии, что лицо, претендующее на его получение (далее - претендент):

- 1) сдало квалификационный экзамен;
- 2) имеет ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее 3 лет. Не менее 2 лет из последних 3 лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.
- 3) имеет ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее 3 лет. Не менее 3 лет из последних 5 лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Фирма «Кондитер» в декабре 2017 г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор о

предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета за 2017г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре. В феврале 2018 г. фирма «Кондитер» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению отчетности за 2017 г.

Требуется:

1. Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма.
2. Может ли аудиторская фирма заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности фирмы «Кондитер» за 2017 г.? За 2018 г.?

22. Аудитор, с которым заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие, что он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год, если та работа не будет оплачена. Клиент ответил: результаты проверки за этот год имеют практическое значение, поскольку в случае несвоевременного заключения фирма не сможет получить дополнительное финансирование, а после выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года.

Требуется определить, какого рода проблема независимости станет перед аудитором, если он решит проводить проверку в этих условиях.

ЗАДАНИЕ № 27

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Рабочая документация – это:

- а) аудиторский отчет;
- б) аудиторское заключение;
- в) записи по время проведения аудиторских процедур;
- г) документация по составлению договора на проведение аудита.

2. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:

- а) квалификация аудитора;
- б) квалификация руководства проверяемого предприятия;
- в) условия договора на проведение аудита;
- г) наличие эксперта.

3. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:

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

4. 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.

5. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- а) условно-положительное заключение;
- б) условно-отрицательное заключение;
- в) безусловно-положительное заключение;
- г) отрицательное заключение.

6. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:

- а) положительное заключение;
- б) условно-положительное заключение;
- в) отрицательное заключение;
- г) отказ от выдачи заключения.

6. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:

- а) внутренний учет;
- б) внутренний аудит;
- в) внутривладельческий контроль;
- г) нет правильного ответа.

7. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:

- а) изучение выявленных в операциях нарушений;
- б) формулирование аудиторских версий;

- в) изучение хозяйственных операций;
- г) сбор аудиторских доказательств.

8. 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.

9. Проверка арифметической точности первичных документов называется:

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

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

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

11. Какое из нижеследующих утверждений неверно?

- а) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
- б) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;
- в) формальный подход к выборочному исследованию более предпочтителен, чем неформальный;
- г) нет правильного ответа.

12. Какое из нижеследующих утверждений верно?

- а) объем выборки зависит от уровня риска выявления;
- б) объем выборки не зависит от уровня существенности;
- в) объем выборки зависит от уровня собственного риска;
- г) нет правильного ответа.

13. К этапам организации аудиторской выборки не относится:

- а) проверка репрезентативности выборки;
- б) определение методов отбора;
- в) определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку;
- г) определение цели выборочной проверки.

14. К функциям внутреннего аудита нельзя отнести:

- а) Проверку внутреннего контроля.
- б) Проверку всех звеньев управления.
- в) Работу над специальными проектами.
- г) Нет правильного ответа.

15. 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

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствие следующим понятиям:

- А. Аудиторские доказательства 1. - документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям, установленным нормативными актами, действующими в Российской Федерации, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов, предназначенный для любых пользователей бухгалтерской отчетности экономического субъекта.
- Б. Рабочая документация аудита 2. - документ, адресованный руководителям и (или) собственникам экономического субъекта, содержащий подробные сведения о ходе аудиторской проверки, отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях подготовки бухгалтерской отчетности, а также другие данные, полученные в ходе проведения проверки и предусмотренные договором на проведение аудита.
- В. Заключение аудитора 3. - методики и процедуры, принятые аудиторской организацией для того, чтобы ее руководство получило разумную уверенность в том, что в ходе всех аудиторских проверок, проводимых этой организацией,

выполняются требования правил (стандартов) аудиторской деятельности и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

Г. Письменная информация аудитора по результатам проведения аудита 4. - информация, полученная аудитором в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат ее анализа, позволяющие сделать выводы и выразить собственное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.

Д. Контроль качества аудита 5. - совокупность материальных носителей информации, которая составляется самим аудитором, сотрудниками проверяемого экономического субъекта и третьими лицами по запросу аудитора до начала, в ходе и по завершении аудиторской проверки и должна содержать сведения, необходимые для подготовки достоверного отчета и заключения аудитора, а также для возможности текущего и последующего контроля качества аудита.

Запишите в таблицу цифр1 под соответствующей буквой

А	Б	В	Г	Д
---	---	---	---	---

17. Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах:

- а) мнение с оговоркой;
- б) отрицательное мнение;
- в) отказ от выражения мнения.

18. Выбор аудитором формы модифицированного мнения зависит от:

- а) характера обстоятельств, явившихся причиной выражения модифицированного мнения: в результате существенного искажения бухгалтерской отчетности или возможного существенного ее искажения в случае отсутствия возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства;
- б) суждения аудитора относительно степени распространения имевшего место или возможного влияния искажающих факторов на бухгалтерскую отчетность;
- в) имею другое мнение.

19. По объекту изучения принято выделять следующие вида аудита:

- а) финансовый или аудит финансовой отчетности;
- б) аудит на соответствие;
- в) операционный аудит;
- г) первоначальный аудит;
- д) периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:

- 37) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
- 38) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- 39) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
- 40) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
- 41) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- 42) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Учредители фирмы «Новое время» требуют заключить договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке правильности организации бухгалтерского учета с целью дать обоснование отстранению от занимаемой должности главного бухгалтера. Объем платы за услуги предлагается определить в зависимости от степени достижения поставленной цели. Требуется установить действия аудиторской фирмы.

22. Фирма «Квадрат» с целью расширения производственной деятельности решила обратиться в банк с просьбой предоставить ей кредит в начале года. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за прошлый год и аудиторское заключение о ее достоверности. Фирма «Квадрат» в соответствии с положением о критериях обязательности подтверждения бухгалтерской отчетности независимыми экспертами не подлежит обязательной аудиторской проверке. Однако в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией за этот период. Фирма «Квадрат» предлагает акт документальной проверки налоговой инспекции использовать в качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности. Требуется определить, примет ли данное предложение банк для предоставления кредита на цели развития производства фирмы «Квадрат».

ЗАДАНИЕ № 28

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. К целям составления рабочих документов не относится:
 - а) Помощь в привлечении клиентов.
 - б) Обеспечение юридической обоснованности проведения аудита.
 - в) Контроль рабочего времени аудита.
2. 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.
3. К этапам организации аудиторской выборки не относится
 - а) Определение величины оплаты за данный вид работ.
 - б) Определение единицы наблюдения.
 - в) Определение порядка распространения данных.
 - г) Определение единицы отбора
4. 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.
5. 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.
6. Основной целью аудиторской проверки является:
 - а) придание бухгалтерской отчетности достоверности
 - б) выявление скрытых от налогообложения доходов
 - в) проверка правильности оформления первичных документов по кассе
7. Аудитор это:
 - а) внештатный бухгалтер, курирующий работу рядовых сотрудников бухгалтерии
 - б) независимый эксперт, проверяющий финансовую и налоговую отчетность организации
 - в) сотрудник налоговой службы, проверяющий правильность начисления налогов организацией
8. Основной целью аудита не является:
 - а) Проверка правильности и достоверности обязательной отчетности организации
 - б) оказание услуги и получение прибыли за выполнение аудиторской проверки
 - в) Анализ соблюдения предприятием норм действующего законодательства.
9. Плановая проверка саморегулируемой организации аудиторов осуществляется не чаще одного раза:
 - а) в два года.
 - б) в три года.
 - в) в пять лет.
10. Какие из факторов могут сделать целесообразным составление нового письма о проведении аудита?
 - а) Изменения в структуре собственности аудируемого лица.
 - б) Изменение в режиме работы аудируемого лица.
 - в) Изменения в численном составе аудируемого лица.
11. Если руководство аудируемого лица отказывается предоставить заявления и разъяснения, которые аудитор считает существенными, это рассматривается как ограничение:
 - а) Независимости аудитора.
 - б) Прав аудитора.
 - в) Объема аудита.
12. Риск существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности является следствием ошибок или недобросовестных действий:
 - а) Аудитора.
 - б) Аудируемого лица.
 - в) Руководства аудируемого лица.
13. Запрашивая у руководства аудируемого лица письмо-представление, аудитор должен потребовать, чтобы оно было адресовано:

- а) Аудитору.
- б) Руководству аудиторской организации.
- в) Представителю собственника.

14. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

- а) По решению Минфина РФ.
- б) По решению суда.
- в) По решению налоговых органов, если их проверкой выявлены существенные ошибки.

15. Письмо-представление, как правило, датируется руководством аудируемого лица:

- а) Ранее даты предоставления аудиторского заключения.
- б) Той же датой, что и аудиторское заключение.
- в) Позднее даты предоставления аудиторского заключения.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствующее определение следующим видам контроля:

- А. Общегосударственный (вневедомственный) контроль 1. проводится финансовыми службами организаций (бухгалтериями, финансовыми отделами, внутренними аудиторами, ревизионными отделами). В их функции входит проверка ФХД самой организации, а также ее структурных подразделений. Внутрихозяйственный контроль защищает интересы организации и коллектива от злоупотреблений, хищений и бесхозяйственности, а также обеспечивает повышение эффективности производства.
- Б. Ведомственный контроль 2. проводят отдельные физические лица или их объединения на добровольных началах.
- В. Внутрихозяйственный контроль 3. осуществляют аудиторские организации и индивидуальные аудиторы.
- Г. Общественный финансовый контроль 4. обеспечивает интересы государства и общества, служит инструментом проверки выполнения обязательств физических и юридических лиц перед государством и соблюдения законности. Данный вид контроля объединяет государственный, муниципальный и специальный контроль.
- Д. Независимый финансовый контроль 5. проводят контрольно-ревизионные подразделения министерств, ведомств, головных организаций различных форм собственности. Этот вид контроля возможен, когда имеется вертикальная структура управления и взаимоотношений между вышестоящей и подчиненной инстанциями.

Запишите цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г Д

17. Установите соответствие следующим понятиям:

- А. Ответственность аудитора (аудиторской организации) 1. - логическое описание предполагаемого объема и характера проведения аудита, особенностей экономического субъекта и специфики предполагаемой аудиторской проверки и используемых в процессе аудита методов и технических приемов.
- Б. Письмо-обязательство аудитора 2. - один из обязательных этапов аудита, заключающийся в определении стратегии и тактики аудита, объема аудиторской проверки, составления общего плана аудита, разработки аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.
- В. План аудита общий 3. - нормативные документы, регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита и сопутствующих ему услуг, а также к оценке качества аудита, к порядку подготовки аудиторов и к оценке их квалификации.
- Г. Планирование аудита 4. - санкции, связанные с неисполнением либо ненадлежащим исполнением аудитором (аудиторской организацией) своих обязательств по заключенному с экономическим субъектом договору на проведение аудита. Формы и виды ответственности определяются действующим законодательством и соглашением сторон.
- Д. Правила (стандарты) аудиторской деятельности 5. - документ, регламентирующий обязательства и ответственность экономического субъекта - клиента и аудитора (аудиторской организации) на этапе заключения соглашения о проведении аудита

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:

А Б В Г Д

18. Установите соответствие следующим понятиям:

- А Программа аудита 1. - определенный порядок и последовательность действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств на конкретном участке аудита.
- Б. Процедура аудиторская 2. - совокупность методов и приемов аудита, оформленная документально в установленной форме. Программа аудита включает в себя перечень аудиторских процедур, применяемых в данной аудиторской проверке, а также их характер, сроки, объем и конкретных исполнителей.
- В. Процедура аудиторская по существу 3. - ситуации и факты хозяйственной жизни, существенно изменяющие представления о финансовом состоянии экономического субъекта и результатах его хозяйственной деятельности, отраженных в бухгалтерской отчетности на дату ее составления.
- Г. Риск аудиторской выборки 4. - разновидность аудиторской процедуры, включающая в себя одно из двух:
- а) детальную проверку верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам;

б) аналитическую процедуру.

Д. События, произошедшие до даты составления аудиторского заключения 5. - субъективно определяемая аудитором вероятность того, что его мнение по результатам проведения аудиторской выборки будет существенно отличаться от того, к которому он пришел бы полностью, изучив всю проверяемую совокупность.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:

А Б В Г Д

19. Установите соответствие следующим понятиям:

А Суждение профессиональное аудитора 1. - разновидность аудиторской процедуры, заключающаяся в проверке работоспособности и надежности конкретного средства контроля.

Б. Существенность 2. - субъективная оценка аудитором надежности своего мнения о достоверности отдельных сторон бухгалтерской отчетности экономического субъекта с точки зрения пользователя этой бухгалтерской отчетности.

В. Тест средств контроля 3. - предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения; количественная характеристика существенности.

Г. Уровень гарантий аудиторских 4. - точка зрения аудитора, основанная на его знаниях, квалификации и опыте работы, которая служит основанием для принятия им субъективных решений в обстоятельствах, когда однозначно и жестко определить порядок его действий не представляется возможными.

Д. Уровень существенности

5. существенными в аудите признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:

А Б В Г Д

20. Установите соответствие следующим понятиям:

А Услуги, сопутствующие аудиту 1. является установление достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

Б. Цель аудита 2. - не состоящий в штате аудиторской организации специалист, имеющий достаточные знания и (или) опыт в определенной области либо по определенному вопросу, отличным от бухгалтерского учета и аудита, и дающий по соглашению с аудиторской организацией заключение по такому вопросу.

В. Эксперт в аудите 3. - термин, который используется для того, чтобы провести разграничение между деятельностью внешнего аудитора и внутреннего аудитора и разграничить внешний аудит и внутренний аудит.

Г. Аудит внешний 4. - организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля.

Д. Аудит внутренний 5. - услуги, которые разрешается оказывать аудиторам (аудиторским организациям) помимо собственно проведения аудиторских проверок.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:

А Б В Г Д

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Акционерное общество сделало аудиторской организации выгодное предложение – заключить договор на комплексную услугу: сначала восстановить бухгалтерский учет, а затем проверить бухгалтерскую отчетность и выдать аудиторское заключение. Возможно ли заключение такого договора?

22. Аудируемое лицо отказалось от предложения аудиторской организации пригласить эксперта-оценщика для выполнения экспертизы, необходимой аудиторам. Отказ оформлен письменно. Действия аудитора:

ЗАДАНИЕ № 29

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Рабочая документация аудита должна храниться в аудиторской фирме в течение:

- а) Не менее трех лет.
- б) Не менее пяти лет.
- в) Не менее шести лет.

2. Запрос о внешнем подтверждении:

- а) Должен содержать разрешение представителя собственника, в котором он указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.
- б) Должен содержать разрешение руководства аудируемого лица, в котором оно указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.
- в) Может содержать разрешения руководства аудируемого лица, в котором оно указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.
3. Уровень риска, связанного с использованием выборочного метода, который аудитор готов принять, оказывает влияние на объем выборки:
- а) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем больше необходимый объем выборки.
- б) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем меньше необходимый объем выборки.
- в) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем ниже необходимый объем выборки.
4. К оценочным значениям могут быть отнесены:
- а) Дебиторская задолженность.
- б) Отложенные налоговые активы и обязательства.
- в) Материально-производственные запасы.
5. Прочая информация подлежит рассмотрению аудиторской организацией при:
- а) составлении бухгалтерской отчетности;
- б) составлении аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- в) рассмотрении бухгалтерской отчетности.
6. Аудит заключение состоит из:
- а) Отчета аудитора руководству экономического субъекта;
- б) Вводной и итоговой части;
- в) Вводной, аналитической и итоговой.
7. Аудиторские фирмы могут быть зарегистрированы как предприятия, имеющие:
- а) любую организационно-правовую форму;
- б) Любую, кроме АО;
- в) Организационно-правовую форму ООО, АО.
8. Аудиторская выборка должна быть:
- а) максимально полной и достоверной;
- б) репрезентативной;
- в) системной и случайной.
9. В каком периоде развития возник системно-ориентированный аудит?
- а) до 1500 г.;
- б) 1500-1830 гг.;
- в) 1830-1905 гг.;
- г) 1905-1933 гг.;
- д) 1933-1940 гг.;
- е) с 1940г. по настоящее время.
10. Какой официальный документ выдается включенным в Реестр аудиторским фирмам и аудиторам?
- а) сертификат;
- б) свидетельство;
- в) стандарт;
- г) программа;
- д) лицензия.
11. Направление просьбы о подтверждении информации клиента третьему лицу- это.....
- а) инспектирование записей и документов;
- б) запрос;
- в) самостоятельное выполнение;
- г) подтверждение;
- д) анализ».
12. При аудите по решению органов дознания за кем остается право сделать окончательные выводы?
- а) аудитором;
- б) органами дознания;
- в) судебными органами;
- г) аудируемым предприятием;
- д) Аудиторской палатой Украины;
13. Какой раздел договора на оказание аудиторских услуг определяет название аудиторской услуги, цель аудита и масштаб

аудита?

- а) преамбула договора;
- б) предмет договора;
- в) стоимость работ и порядок расчетов;
- г) права и обязанности сторон;
- д) Порядок сдачи и приема работ;
- е) срок выполнения работ

14. 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.

15. Проверка арифметической точности первичных документов называется:

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

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

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

17. Установите соответствие следующим понятиям:

- А. Аудиторские доказательства 1. - документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям, установленным нормативными актами, действующими в Российской Федерации, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов, предназначенный для любых пользователей бухгалтерской отчетности экономического субъекта.
- Б. Рабочая документация аудита 2. - документ, адресованный руководителям и (или) собственникам экономического субъекта, содержащий подробные сведения о ходе аудиторской проверки, отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях подготовки бухгалтерской отчетности, а также другие данные, полученные в ходе проведения проверки и предусмотренные договором на проведение аудита.
- В. Заключение аудитора 3. - методики и процедуры, принятые аудиторской организацией для того, чтобы ее руководство получило разумную уверенность в том, что в ходе всех аудиторских проверок, проводимых этой организацией, выполняются требования правил (стандартов) аудиторской деятельности и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
- Г. Письменная информация аудитора по результатам проведения аудита 4. - информация, полученная аудитором в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат ее анализа, позволяющие сделать выводы и выразить собственное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.
- Д. Контроль качества аудита 5. - совокупность материальных носителей информации, которая составляется самим аудитором, сотрудниками проверяемого экономического субъекта и третьими лицами по запросу аудитора до начала, в ходе и по завершении аудиторской проверки и должна содержать сведения, необходимые для подготовки достоверного отчета и заключения аудитора, а также для возможности текущего и последующего контроля качества аудита.

Запишите в таблицу цифры под соответствующей буквой

А	Б	В	Г	Д
---	---	---	---	---

18. Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах:

- а) мнение с оговоркой;
- б) отрицательное мнение;
- в) отказ от выражения мнения.

19. По объекту изучения принято выделять следующие вида аудита:

- а) финансовый или аудит финансовой отчетности;
- б) аудит на соответствие;
- в) операционный аудит;
- г) первоначальный аудит;
- д) периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:

- 1) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации,

- индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
- 2) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- 3) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
- 4) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
- передать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- 5) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Датой 14.03.20 г. на складе № 1 завода «Металлист» у заведующей складом Ивановой И.И. была выявлена недостача материалов на сумму 1161590 руб. Иванова И.И. от возмещения недостачи в полном размере отказалась, т.к. представила акт на порчу материалов в сумме 525500 руб., составленный 10.01.20 г. Директор завода Куприн А.В. своим распоряжением освободил Иванову И.И. от возмещения недостачи на сумму 525500 руб. На основании распоряжения директора завода с Ивановой И.И. взыскана сумма 636090 руб. В ж/о сделаны записи:

Дт – 50 Кт – 10 – 636 090

Дт – 25 Кт – 10 – 525 500

Требуется определить правильно ли составлены бухгалтерские проводки;

22. В каких случаях страхование риска ответственности аудиторской организации за нарушение договора является обязательным?

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

Утверждено на заседании кафедры бизнес-процессов и экономической безопасности
протокол № 4 от 14 «ноября» 2018 г.

ЗАДАНИЕ № 30

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Более надежны аудиторские доказательства, полученные из источников:

- а) внешних;
- б) внутренних;
- в) документально подтвержденных.

2. Достаточность аудиторских доказательств характеризуется:

- а) количественной величиной;
- б) качественной характеристикой;
- в) объемом аудита.

3. Надлежащий характер аудиторских доказательств характеризуется:

- а) количественной величиной;
- б) качественной характеристикой;
- в) снижением уровня аудиторского риска.

4. Процедуры проверки по существу проводятся с целью:

- а) подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности;
- б) получить аудиторские доказательства существенных искажений бухгалтерской отчетности;
- в) проверить законность совершенных хозяйственных операций;
- г) проверить правильность арифметических расчетов.

5. К приемам проверки операций и документов по существу относятся:

- а) прослеживание;
- б) устный опрос персонала;
- в) подтверждение;
- г) аналитические процедуры.

6. Инспектирование — это:

- а) проверка аудитором записей, документов и материальных активов с целью получения б) аудиторских доказательств;
- б) взгляд аудитора на процесс или процедуры, выполняемые другими лицами;

в) проверка аудитором точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях.

7. Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название:

- а) инвентаризация;
- б) пересчет;
- в) наблюдение;
- г) подтверждение.

8. К аналитическим процедурам не относятся:

- а) сопоставление остатков по счетам за различные периоды;
- б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных;
- в) контрольный запуск сырья и материалов;
- г) оценка соотношений между различными статьями отчетности;
- д) сопоставление финансовых показателей финансовой отчетности аудируемого лица со средними значениями показателей соответствующей отрасли.

9. Для установления правильности оценки активов используется:

- а) нормативная проверка;
- б) подтверждение;
- в) экспертиза;
- г) специальные методы оценки активов и бизнеса.

10. За правильность и полноту данных, отраженных в заключении аудиторской организации, ответственность несет:

- а) аудитор, составляющий заключение;
- б) аудиторская организация;
- в) аудитор и аудиторская организация совместно.

11. При выявлении искажений бухгалтерской отчетности экономического субъекта, их влияние на достоверность проверяемой отчетности аудиторская организация:

- а) оценивает во всех существенных отношениях;
- б) оценивает с абсолютной точностью;
- в) не оценивает.

12. За возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности несет ответственность:

- а) аудиторская организация, осуществляющая абонентское обслуживание аудируемого лица;
- б) аудиторская организация, осуществляющая аудит по окончании отчетного периода;
- в) персонал аудируемого лица.

13. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

- а) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;
- б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
- в) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности;
- г) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;
- д) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.

14. Аналитическая часть аудиторского заключения должна быть адресована:

- а) главному бухгалтеру экономического субъекта;
- б) финансовому директору экономического субъекта;
- в) исполнительному органу, осуществляющему функцию управления экономическим субъектом;
- г) начальнику местной налоговой инспекции;
- д) собранию акционеров или учредителям экономического субъекта.

15. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:

- а) только клиенту;
- б) клиенту и местной налоговой службе;
- в) клиенту и всем пользователям его отчетности по их требованию;
- г) клиенту и в профессиональное аудиторское объединение.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. В ходе экспертизы хозяйственных договоров с поставщиками и покупателями продукции экономического субъекта аудитор получил доказательства из различных источников: 1) из первичных данных бухгалтерского учета; 2) из устных разъяснений руководства и бухгалтерии экономического субъекта; 3) от поставщиков и покупателей продукции; 4) от банка.

Необходимо:

- 1) назвать первичные бухгалтерские документы, которые использовались аудитором;

2) указать, на какие учетные показатели влияют суммы и условия, предусматриваемые хозяйственными договорами;

17. При проведении аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта аудитором были использованы следующие методы получения аудиторских доказательств: 1) проверка первичных бухгалтерских документов; 2) участие в инвентаризации материальных ценностей; 3) проверка документов, полученных от третьих лиц; 4) проверка выписок из реестров акционеров, подтверждающих наличие акций в собственности экономического субъекта. Оцените степень надежности полученных аудиторских доказательств и распределите их по степени значимости.

18. В процессе обязательной аудиторской проверки компании по производству соков аудитор пришел к заключению о необходимости привлечения к проверке инженера-технолога, специалиста по технологии автоматизированных линий разлива.
Обоснуйте действия аудитора в данной ситуации.

19. Оцените существенность ошибок и определите действия аудитора при их обнаружении:
а) Отсутствуют подписи руководителя организации на отдельных расходных кассовых ордерах.
б) Отсутствуют подписи главного бухгалтера на отдельных приходных кассовых ордерах.
в) Неправильно указаны корреспондирующие счета в приходных и расходных кассовых ордерах.

20. При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции аудируемой фирмы необоснованно включены расходы на сумму 9,5 тыс. руб. Установленный аудитором уровень существенности по показателю «Расходы» 10 тыс. руб.
Необходимо:
1) оценить существенность ошибки;
2) указать те формы и статьи отчетности, которые были искажены в результате ошибки;
3) сделать соответствующие выводы и определить действия аудитора.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. В ходе проведения аудиторской проверки было установлено, что в конце отчетного года на складе готовой продукции аудируемой организации проводилась инвентаризация и были выявлены факты хищений на большие суммы. По решению руководства организации выявленные потери сверх норм естественной убыли были списаны как внереализационные расходы, а потери в пределах норм естественной убыли – на заведующего складом. Во всех остальных существенных аспектах бухгалтерская финансовая отчетность достоверно отражает финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности.
Необходимо:
1) дать оценку действий руководства организации;
2) сформулировать выводы аудитора и определить возможную форму аудиторского заключения.

22. В ходе обязательной аудиторской проверки возникли сложности с проверкой расчетов аудируемой организации с ее поставщиками на большую сумму из-за отсутствия необходимых документов. Во всех остальных существенных аспектах бухгалтерская финансовая отчетность достоверно отражает финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности.
Необходимо:
1) указать все первичные документы, необходимые для проверки расчетов с поставщиками;
2) определить возможную форму аудиторского заключения с учетом отсутствия различных документов.

5.4. Перечень видов оценочных средств

Задания со свободно конструируемым ответом (СКО) предполагает составление развернутого ответа на теоретический вопрос. Задание с выбором одного варианта ответа (ОВ, в задании данного типа предлагается несколько вариантов ответа, среди которых один верный. Задания со свободно конструируемым ответом (СКО) предполагает составление развернутого ответа, включающего полное решение задачи с пояснениями.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Юдина Г. А., Черных М. Н.	Основы аудита: Учебное пособие	Москва: КноРус, 2019, URL: https://book.ru/book/931828
Л1.2	Конопляник Т. М., Мухарева Н. А.	Основы аудита (для бакалавров): Учебное пособие	Москва: КноРус, 2012, URL: https://book.ru/book/908349

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
--	---------------------	----------	-------------------

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Каширская Л. В., Ситнов А. А.	Внутренний аудит информационных систем: Монография	Москва: КноРус, 2021, URL: https://book.ru/book/941560
6.1.3. Методические разработки			
	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Ситнов А. А.	Операционный аудит: Монография	Москва: КноРус, 2018, URL: https://book.ru/book/929590
Л3.2	Рогуленко Т. М., Пономарева С. В., Бодяко А. В., Мироненко В. М.	Аудит + eПриложение: Учебник	Москва: КноРус, 2021, URL: https://book.ru/book/940992
Л3.3	Недбайлюк Б. Е.	Аудит качества: Учебник	Москва: КноРус, 2014, URL: https://book.ru/book/915101
Л3.4	Егорова И. С.	Аудит: Учебное пособие	Москва: КноРус, 2019, URL: https://book.ru/book/932759
Л3.5	Донцова Л. В.	Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий. Ч 1. Сборник: Сборник материалов	Москва: Русайнс, 2018, URL: https://book.ru/book/929814
Л3.6	Арабян К. К.	Аудит в Российской Федерации: теория, практика и стратегия дальнейшего развития: Монография	Москва: Русайнс, 2020, URL: https://book.ru/book/935969
Л3.7	Лустов Н. С.	Учет, анализ и аудит основных и оборотных средств предприятия: Монография	Москва: Русайнс, 2021, URL: https://book.ru/book/939944
Л3.8	Юдина Г. А., Черных М. Н.	Основы аудита: Учебное пособие	Москва: КноРус, 2012, URL: https://book.ru/book/902512
Л3.9	Конопляник Т. М., Мухарева Н. А.	Основы аудита (для бакалавров): Учебное пособие	Москва: КноРус, 2021, URL: https://book.ru/book/938022
Л3.10	Юдина Г.А., Черных М.Н.	Основы аудита: Учебное пособие	Москва: КноРус, 2016, URL: https://book.ru/book/920585
Л3.11	Юдина Г. А., Черных М. Н.	Основы аудита: Учебное пособие	Москва: КноРус, 2021, URL: https://book.ru/book/936622
Л3.12	Юдина Г. А., Черных М. Н.	Основы аудита: Учебное пособие	Москва: КноРус, 2008, URL: https://book.ru/book/199690
Л3.13	Конопляник Т. М., Мухарева Н. А.	Основы аудита (для бакалавров): Учебное пособие	Москва: КноРус, 2016, URL: https://book.ru/book/929601
Л3.14	Юдина Г. А., Черных М. Н.	Основы аудита: Учебник	Москва: КноРус, 2014, URL: https://book.ru/book/916072
Л3.15	Мельник М.В.	Основы аудита: Учебное пособие	Москва: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2008, URL: http://znanium.com/catalog/document? id=137517
6.2. Электронные учебные издания и электронные образовательные ресурсы			
Э1	Компания «Консультант Плюс». - Режим доступа: http://www.consultant.ru/		
Э2	Информационно-правовой портал «Гарант». - Режим доступа: http://www.garant.ru/		
Э3	Нормативные правовые акты Российской Федерации. Министерство юстиции Российской Федерации. - Режим доступа: http://zakon.scli.ru/ru/legal_texts/index.php		
Э4	Счетная палата РФ. - Режим доступа: www.ach.gov.ru/		
Э5	Министерство финансов РФ. - Режим доступа: www.minfin.ru , www.gaap.ru		
6.3.1. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства			
6.3.1.1	Windows 10 Pro RUS Операционная система – Windows 10 Pro RUS Подписка Microsoft Imagine Premium – Order №143659 от 12.07.2021		
6.3.1.2	7-Zip Архиватор 7-Zip Программное обеспечение по лицензии GNU GPL		

6.3.1.3	Google Chrome Браузер Google Chrome Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.4	Mozilla Firefox Браузер Mozilla Firefox Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.5	Kaspersky Endpoint Security Антивирусное ПО Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный (350шт). Договор № ПР-00035750 от 13 декабря 2022г. (ООО Прима АйТи)

7. МТО (оборудование и технические средства обучения)

Ауд	Наименование	ПО	Оснащение
301	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	7-Zip Google Chrome LibreOffice	81 посадочное место, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (infocus), экран, переносной ноутбук
402	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	7-Zip Google Chrome LibreOffice	36 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
406	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	7-Zip Google Chrome LibreOffice	52 посадочных места, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
403	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Google Chrome LibreOffice	28 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
401	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Google Chrome LibreOffice	60 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки реализация компетентного подхода предусматривает использование в учебном процессе активных и интерактивных форм проведения занятий (разбор конкретных задач, проведение блиц-опросов, исследовательские работы) в сочетании с внеаудиторной работой с целью формирования и развития профессиональных навыков обучающихся.

Удельный вес занятий, проводимых в интерактивной форме, составляет не менее 15 % аудиторных занятий (определяется ФГОС с учетом специфики ОПОП).

Лекционные занятия дополняются ПЗ и различными формами СРС с учебной и научной литературой. В процессе такой работы студенты приобретают навыки анализа и интерпретации текстов по методологии и методике дисциплины. Учебный материал по дисциплине «Аудит» разделен на логически завершённые части (разделы), после изучения, которых предусматривается аттестация в форме письменных тестов, контрольных работ.

Работы оцениваются в баллах, сумма которых дает рейтинг каждого обучающегося. В баллах оцениваются не только знания и навыки обучающихся, но и их творческие возможности: активность, неординарность решений поставленных проблем. Каждый раздел учебной дисциплины включает обязательные виды работ – ПЗ, различные виды СРС (выполнение домашних заданий по решению задач, подготовка к практическим занятиям).

Форма текущего контроля знаний – работа студента на практическом занятии, опрос. Форма промежуточных аттестаций – контрольная работа в аудитории, домашняя работа. Итоговая форма контроля знаний по разделам – тестирование, опрос. Методические указания по выполнению учебной работы размещены в электронной образовательной среде академии.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Методические рекомендации по организации самостоятельной работы студентов (далее – СРС).

Цель методических рекомендаций СРС – определить роль и место самостоятельной работы студентов в учебном процессе; конкретизировать ее уровни, формы и виды; обобщить методы и приемы выполнения определенных типов учебных заданий. объяснить критерии оценивания. СРС – планируемая учебная, учебно-исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (возможно частичное непосредственное участие преподавателя при сохранении ведущей роли студентов).

Целью СРС является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками по профилю будущей специальности, опытом творческой, исследовательской деятельности, развитие самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровней. Задачи СРС:

1. систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
2. углубление и расширение теоретической подготовки;
3. формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
4. развитие познавательных способностей и активности студентов;
5. творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности; формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;
6. развитие исследовательских умений;
7. использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на практических занятиях, при написании курсовых и выпускной квалификационной работ, для эффективной подготовки к итоговым зачетам и экзаменам.

Методологическую основу СРС составляет деятельностный подход, при котором цели обучения ориентированы на формирование умений решать типовые и нетиповые задачи, т. е. на реальные ситуации, в которых студентам надо проявить знание конкретной дисциплины.

Самостоятельная работа студентов в ходе семестра является важной составной частью учебного процесса и необходима для закрепления и углубления знаний, полученных в период сессии на лекциях, практических и интерактивных занятиях, а также для индивидуального изучения дисциплины «Аудит» в соответствии с программой и рекомендованной литературой. Самостоятельная работа выполняется в виде подготовки домашнего задания или сообщения по отдельным вопросам, написание и защита научно-исследовательского проекта.

Основными формами самостоятельной работы студентов без участия преподавателей являются:

1. формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);
2. написание рефератов, эссе; подготовка к практическим занятиям (подготовка сообщений, докладов, заданий);
3. составление аннотированного списка статей из соответствующих журналов по отраслям знаний;
4. овладение студентами конкретных учебных модулей, вынесенных на самостоятельное изучение;
5. подбор материала, который может быть использован для написания рефератов; подготовка презентаций;
6. составление глоссария, кроссворда по конкретной теме;
7. подготовка к занятиям, проводимым с использованием активных форм обучения (круглые столы, диспуты, деловые игры);
8. анализ деловых ситуаций (мини-кейсов).

Границы между этими видами работ относительно, а сами виды самостоятельной работы пересекаются.

Контроль качества выполнения домашней (самостоятельной) работы может осуществляться с помощью устного опроса на лекциях или практических занятиях, обсуждения подготовленных научно-исследовательских проектов, проведения тестирования. Устные формы контроля помогут оценить владение обучающимся жанрами научной речи (дискуссия, диспут, сообщение, доклад и др.), в которых раскрывается умение студентов передать нужную информацию, грамотно использовать языковые средства, а также ораторские приемы для контакта с аудиторией. Письменные работы позволяют оценить владение источниками, научным стилем изложения, для которого характерны: логичность, точность терминологии, общность и отвлеченность.

Методические указания по выполнению научно-исследовательского проекта по дисциплине «Аудит»:

Формой осуществления и развития науки является научное исследование, т. е. изучение с помощью научных методов явлений и процессов, анализ влияния на них различных факторов, а также изучение взаимодействия между явлениями с целью получить убедительно доказанные и полезные для науки и практики решения с максимальным эффектом.

Цель научного исследования – определение конкретного объекта и всестороннее, достоверное изучение его структуры, характеристик, связей на основе разработанных в науке принципов и методов познания, а также получение полезных для деятельности человека результатов, внедрение в производство с дальнейшим эффектом.

Основой разработки каждого научного исследования является методология, т. е. совокупность методов, способов, приемов и их определенная последовательность, принятая при разработке научного исследования. В конечном счете, методология – это схема, план решения поставленной научно-исследовательской задачи.

Процесс научно-исследовательской работы состоит из следующих основных этапов: 1. Выбор темы и обоснование ее актуальности. 2. Составление библиографии, ознакомление с законодательными актами, нормативными документами и другими источниками, относящимися к теме проекта (работы). 3. Разработка алгоритма исследования, формирование требований к исходным данным, выбор методов и инструментальных средств анализа. 4. Сбор фактического материала в статистических органах, на предприятиях различных форм собственности, в рыночных структурах и других организациях. 5. Обработка и анализ полученной информации с применением современных методов финансового и хозяйственного анализа, математико-статистических методов. 6. Формулировка выводов и выработка рекомендаций. 7. Оформление работы (отчета, проекта) в соответствии с установленными требованиями.

При выборе темы работы (проекта) полезно также принять во внимание следующие факторы:

- личный научный и практический интерес студента;
- возможность продолжения исследований, проведенных в процессе выполнения курсовых проектов по другим дисциплинам и иных научных работ;
- наличие оригинальных творческих идей;
- опыт публичных выступлений, докладов, участия в конференциях, семинарах;
- научную направленность кафедры и т.д.

Методические указания для проведения научных дискуссий. Научная дискуссия - форма учебной работы, в рамках которой студенты высказывают свое мнение по проблеме, заданной преподавателем. Проведение дискуссий по проблемным вопросам подразумевает написание студентами эссе, тезисов или рефератов по предложенной тематике.

Дискуссия групповая - метод организации совместной коллективной деятельности, позволяющий в процессе непосредственного общения путем логических доводов воздействовать на мнения, позиции и установки участников дискуссии.

Целью дискуссии является интенсивное и продуктивное решение групповой задачи. Метод групповой дискуссии обеспечивает глубокую проработку имеющейся информации, возможность высказывания студентами разных точек зрения по заданной преподавателем проблеме, тем самым, способствуя выработке адекватного в данной ситуации решения.

Метод групповой дискуссии увеличивает вовлеченность участников в процесс этого решения, что повышает вероятность его реализации.

Критериями оценки научной дискуссии являются: По результатам дискуссии, обучающемуся выставляется оценка зачтено / незачтено. Оценка зачтено выставляется, если обучающийся активно участвовал в круглом столе, его высказывания отражали полноту знаний. Обучающийся может грамотно аргументировать свою точку зрения. Оценка не зачтено выставляется, если обучающийся не принимает активного участия в круглом столе, не аргументирует свою точку зрения.

«Дискуссия» - современная форма публичного обсуждения или освещения каких-либо вопросов, когда обучающиеся, имеющие равные права, высказываются по очереди или в определенном порядке.