

Документ подписан простой электронной подписью.
Информация о владельце:

ФИО: Агабекян Раиса Левоновна

Должность: ректор

Дата подписания: 10.06.2024 07:48:13

Уникальный программный ключ:

4237c7ccb9b9e111bbaf1f4fcda9201d015c4dbaa123ff774747307b9b9fbcde

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

(НАНЦОВ ВО Академия ИМСИТ)

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе, доцент

_____ Н.И. Севрюгина

25 декабря 2023 г.

Б1.В.ДЭ.05.01

Аудит

рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой	Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности	
Учебный план	38.03.01 Экономика	
Квалификация	бакалавр	
Форма обучения	очно-заочная	
Общая трудоемкость	3 ЗЕТ	
Часов по учебному плану	108	Виды контроля в семестрах:
том числе: аудиторные занятия самостоятельная работа	64	зачеты 9
контактная работа во время промежуточной аттестации (ИКР)	43,8	
	0	

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	9 (5.1)		Итого	
	уп	рп	уп	рп
Неделя	9			
Вид занятий	уп	рп	уп	рп
Лекции	32	32	32	32
Практические	32	32	32	32
Контактная работа на аттестации	0,2	0,2	0,2	0,2
В том числе в форме практ.подготовки	4	4	4	4
Итого ауд.	64	64	64	64
Контактная работа	64,2	64,2	64,2	64,2
Сам. работа	43,8	43,8	43,8	43,8
Итого	108	108	108	108

Программу составил(и):

кэн, доцент, Щербинина И.Г.

Рецензент(ы):

дэн, профессор кафедры экономики и управления филиала КубГУ в г. Армавире, Чарахчян Константин Каренович ;кэн, зам.нач. отдела по финансовому и фондовому рынку и жилищным программам управления экономики администрации МО г. Краснодар, Макаренко Юлия Григорьевна

Рабочая программа дисциплины

Аудит

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (приказ Минобрнауки России от 12.08.2020 г. № 954)

составлена на основании учебного плана:

38.03.01 Экономика

утвержденного учёным советом вуза от 25.12.2023 г. протокол №4.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности

Протокол от 06.03.2023 г. № 9

Зав. кафедрой Маглинова Татьяна Григорьевна

Согласовано с представителями работодателей на заседании НМС, протокол 25.12.2023 г. №4.

Председатель НМС проф. Павелко Н.Н.

5888 ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

1.1	Целью изучения дисциплины «Аудит» 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:	
<ul style="list-style-type: none"> – нормативное регулирование аудиторской деятельности; – использование аудиторских стандартов в организации и обеспечении качества аудиторской деятельности; – организация аудиторского контроля на предприятиях различных отраслей и организационно-правовых форм; – методики проведения аудиторских проверок в организациях по всем разделам бухгалтерского учета и отчетности; – знания процедур и документации аудиторской деятельности; – процесса формирования рабочих документов; – составление заключительных аудиторских документов; – направлений использования аудиторских заключений при обосновании финансовых решений; – взаимодействия предприятий и аудиторских фирм в осуществлении аудиторских проверок; <p>0 сформировать общее представление о том, как устроена цифровая среда;</p> <p>1 сформировать элементарные умения общего характера, связанные с безопасностью работы с данными на компьютере и интернете;</p> <p>2 сформировать профессиональные навыки работы с данными в Microsoft Excel, – сформировать способность использовать и создавать контент на основе цифровых технологий, включая поиск и обмен информацией; – 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.</p>	

0 МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

Цикл (раздел) ОП:Б1.В.ДЭ.05	
2.1	Требования к предварительной подготовке обучающегося:
2.1.1	Налоговый учет и отчетность
2.1.2	Международные стандарты финансовой отчетности
2.1.3	Практикум по бухгалтерскому учету и отчетности
2.1.4	Бухгалтерский финансовый и управленческий учет
2.1.5	Теория бухгалтерского учета
2.2	Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:
2.2.1	Практический аудит: анализ рисков бизнес-процессов
2.2.2	Производственная практика: научно-исследовательская работа
2.2.3	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы

0 ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ, ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ**0 планируемые результаты обучения**

ПК-2: Способность осуществлять планирование и внутренний контроль организации и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	
ПК-2.1: Планирует, организует, координирует процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, по результатам которого подготавливает и предоставляет отчеты о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организует их хранение и передачу в архив в установленные сроки	
Знать	
Уровень 1	процесс планирования, организации и внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, по результатам которого подготавливаются отчеты о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организуется их хранение и передача в архив в установленные сроки;
Уровень 2	организацию и контроль ведения налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте с применением современных цифровых инструментов, а также в обособленных подразделениях экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета);
Уровень 3	возможности интернет-ресурсов и программных продуктов при решении профессиональных задач (Консультант, Гарант, официальные сайты министерств и ведомств, nalog.ru).
Уметь	
Уровень 1	Планировать, организовывать, координировать процесс внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, по результатам которого подготавливать и предоставлять отчеты о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организовывать их хранение и передачу в архив в установленные сроки.
Уровень 2	Применять в коммуникационном процессе для ускорения процесса передачи, обработки и интерпретации такие программные продукты, как Exel Word Outlook Power Point Project Expert Miro Zoom.

ПК-2.2: Проверяет обоснованность и качество первичных учетных документов, ведение регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также качество бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при централизованном ведении бухгалтерского учета)	
Владеть	
Уровень 1	Способностью проверять обоснованность и качество первичных учетных документов, ведение регистров бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также качество бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении бухгалтерского учета).
Уровень 2	Навыками поиска информации посредством электронных ресурсов, официальных сайтов, навыками расчета, влияния различных факторов на размер прибыли, используя программу Statistica, составлять бизнес-план и осуществлять расчет показателей экономической эффективности проекта с использованием программного продукта Project-Expert, осуществлять обмен информацией с применением системы Google-документов, Migo с целью принятия экономически обоснованных управленческих решений.
ПК-3: Способность осуществлять обработку и подготовку данных налогового учета для формирования налоговой отчетности и формирования налоговой политики экономического субъекта	
ПК-3.1: Организует, координирует и контролирует ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте, а также в обособленных подразделениях экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета)	
Знать	
Уровень 1	Организацию и контроль ведения налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте с применением современных цифровых инструментов, а также в обособленных подразделениях экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета).
Уровень 2	Возможности интернет-ресурсов и программных продуктов при решении профессиональных задач (Консультант, Гарант, официальные сайты министерств и ведомств, nalog.ru).
ПК-3.2: Организует исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивает представление отчетности в государственные внебюджетные фонды в надлежащие адреса и в установленные сроки	
Уметь	
Уровень 1	Организовать исчисление и уплату взносов в государственные внебюджетные фонды; обеспечивать представление отчетности в государственные внебюджетные фонды с применением цифровых единых ресурсов в надлежащие адреса и в установленные сроки.
ПК-3.3: Обеспечивает необходимыми документами при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, а также подготавливает и предоставляет соответствующие документы о разногласиях по результатам финансового контроля	
Уметь	
Уровень 1	Обеспечивать необходимыми документами при проведении внутреннего контроля, государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок, а также подготавливать и предоставлять соответствующие документы о разногласиях по результатам финансового контроля.
Уровень 2	Применять в коммуникационном процессе для ускорения передачи, обработки и интерпретации информации такие программные продукты, как Excel, Word, Outlook, Power Point, Project Expert, Miro, ZOOM.
ПК-3.4: Организует и контролирует соблюдение требований налогового планирования и налоговой политики в экономическом субъекте в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности	
Владеть	
Уровень 1	Организацией и контролем соблюдения требований налогового планирования и налоговой политики в экономическом субъекте в процессе осуществления экономическим субъектом (его обособленными подразделениями и дочерними обществами) деятельности.
ПК-3.5: Обеспечивает сохранность и последующую их передачу в архив документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности	
Владеть	
Уровень 1	Обеспечивать сохранность и последующую их передачу в архив документов и регистров налогового учета, налоговых расчетов и деклараций, отчетности.
Уровень 2	Навыками поиска информации посредством электронных ресурсов, официальных сайтов.
Уровень 3	Навыками расчета с применением современных цифровых инструментов.

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. Суть и содержание аудиторской деятельности. /Лек/	9	2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Э1 Э2 Э3 Э4 Э5 Э6 Э7 Э8 Э9 Э10 Э11 Э12 Э13 Э14 Э15 Э16 Э17 Э18	
1.2	Тема 1.1. Суть и содержание аудиторской деятельности. /Пр/	9	1	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Э1 Э4	
1.3	Тема 1.2. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. /Лек/	9	2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1 Э5 Э6	
1.4	Тема 1.2. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. /Пр/	9	1	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	
1.5	Тема 1.3. Профессиональная этика auditors. /Лек/	9	2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	
1.6	Тема 1.3. Профессиональная этика auditors. /Пр/	9	2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	
1.7	Тема 1.4. Правила независимости auditors и аудиторских организаций. /Лек/	9	2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	
1.8	Тема 1.4. Правила независимости auditors и аудиторских организаций. /Пр/	9	2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	
1.9	Тема 1.5. Подготовка, планирование и стратегия аудита. /Лек/	9	2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	
1.10	Тема 1.5. Подготовка, планирование и стратегия аудита. /Пр/	9	2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	
	Раздел 2. 2. Порядок организации и технология аудиторской деятельности.					
2.1	Тема 2.1. Методы и процедуры аудита. /Лек/	9	2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	

2.2	Тема 2.1. Методы и процедуры аудита. /Пр/	9	4	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	
2.3	Тема 2.2. Специальные аспекты аудита. /Лек/	9	2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	
2.4	Тема 2.2. Специальные аспекты аудита. /Пр/	9	2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	
2.5	Тема 2.3. Формирование мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. /Лек/	9	4	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	
2.6	Тема 2.3. Формирование мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. /Пр/	9	3	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	2
2.7	Тема 2.4. Сопутствующие аудиту услуги. /Лек/	9	4	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	
2.8	Тема 2.4. Сопутствующие аудиту услуги. /Пр/	9	4	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	2
2.9	Тема 2.5. Внутренний контроль качества аудиторских услуг, оказываемых аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. /Лек/	9	2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	
2.10	Тема 2.5. Внутренний контроль качества аудиторских услуг, оказываемых аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. /Пр/	9	4	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	
2.11	Тема 2.6. Внешний контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций. /Лек/	9	2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	
2.12	Тема 2.6. Внешний контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций. /Пр/	9	4	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	
	Раздел 3.3. Цифровой аудит.					
3.1	Тема 3.1 Концептуальные основы построения информационных систем. /Лек/	9	2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.3 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1	

3.2	Тема 3.1 Концептуальные основы построения информационных систем. /Пр/	9	1	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1
3.3	Тема 3.2 Аудит работы организации с использованием компьютерной техники. 1 /Лек/	9	2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1
3.4	Тема 3.2 Аудит работы организации с использованием компьютерной техники. /Пр/	9	1	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1
3.5	Тема 3.3 Инструментальные средства работы пользователя. /Лек/	9	2	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1
3.6	Тема 3.3 Инструментальные средства работы пользователя. /Пр/	9	1	ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-3.1 ПК-3.2 ПК-3.4 ПК-3.5	Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1
	Раздел 4. Контактная работа на аттестации				
4.1	Контактная работа на аттестации /КА/	9	0,2		Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1
	Раздел 5. Самостоятельная работа				
5.1	Самостоятельная работа б /Ср/	9	43,8		Л1.1 Л1.2 Л1.3 Л1.4 Л1.5Л2.1 Л2.2 Л2.3Л3.1

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине «Аудит»

1. Сущность, задачи, функции и виды контроля.
2. Государственный финансовый контроль, ревизия и аудит, их отличия и задачи.
3. Аудиторская деятельность и сопутствующие аудиту услуги: понятия, перечень сопутствующих аудиту услуг.
4. Виды аудита: цели и особенности проведения.
5. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности: суть, значение, обязанность и условия проведения.
6. Цель и принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
7. Аудиторы и аудиторские организации: понятия, основные условия на право осуществления аудиторской деятельности.
8. Права и обязанности аудиторской организации (индивидуального аудитора) и аудируемого лица.
9. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.
10. Стандарты аудиторской деятельности: виды, значение, порядок разработки и утверждения, условия применения.
11. Совет по аудиторской деятельности: функции и полномочия, состав, рабочий орган Совета, сведения о деятельности Совета. Саморегулируемая организация аудиторов: условия создания, органы управления, функции, права и обязанности.
12. Требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов.
13. Квалификационный аттестат аудитора: порядок получения, основания и порядок аннулирования.
14. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций: административная, гражданско-правовая и уголовная.
15. Профессиональная этика аудиторов.
16. Согласование условий проведения аудита: договор оказания аудиторских услуг, письмо на проведение аудита, изменение аудиторского задания.
17. Оценка рисков в аудите: понятие риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского риска; ограничения, присущие аудиту.
18. Планирование аудита: цель; требования к организации планирования, установленные федеральными стандартами аудиторской деятельности.
19. Общий план и программа аудита: цель и порядок составления, требования к содержанию.
20. Существенность в аудите: понятие, значение, подход к определению.
21. Порядок применения существенности при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, взаимосвязь существенности и аудиторского риска.
22. Аудиторские доказательства: виды, источники, порядок получения, надежность и достаточность.
23. Аудиторская выборка: понятие, виды, статистический и нестатистический подходы, определение объема, оценка

результатов проверки элементов в отобранной совокупности.

- 0 Аудиторские процедуры: виды, порядок проведения, объем.
- 1 Аналитические процедуры: понятие, требования к применению на различных стадиях аудита.
- 2 Требования к документированию аудита: форма и содержание рабочих документов, их сохранность, право собственности, конфиденциальность.
- 3 Использование аудитором результатов работы эксперта: потребность в работе эксперта, оценка риска, особенности составления аудиторского заключения.
- 4 Рассмотрение аудитором работы внутреннего аудитора: объем и цели внутреннего аудита, оценка внутреннего аудита, порядок взаимодействия внешнего и внутреннего аудитора.
- 5 Взаимодействие аудитора с руководством аудируемого лица и представителями его собственника: цель, форма, порядок документирования.
- 6 Особенности проверки оценочных значений при проведении аудита: аудиторские процедуры, оценка полученных аудиторских доказательств, использование независимой оценки.
- 7 Особенности проверки операций со связанными сторонами при проведении аудита.
- 8 Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности: структура, содержание, порядок и сроки представления.
- 9 Немодифицированное мнение в аудиторском заключении: условия, форма и порядок формирования.
- 10 Модифицированное мнение в аудиторском заключении: причина, формы, порядок формирования.
- 11 Общая характеристика системы внутреннего контроля качества услуг аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов.
- 12 Основные направления и порядок оформления документов внутреннего аудита.
- 13 Аудит учредительных документов и системы управления.
- 14 Аудит организации и состояния бухгалтерского учета, отчетности и внутреннего контроля. Оформление результатов проверки.
- 15 Оценка учетной политики предприятия в целом. Оценка степени влияния учетных решений на финансовые и иные результаты деятельности предприятия.
- 16 Аудит денежных средств и переводов в пути.
- 17 Аудит расчетных и кредитных операций.
 - 0 Аудит финансовых вложений и ценных бумаг.
- 23 Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.
- 24 Аудит материально-производственных запасов.
- 25 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
- 26 Аудит учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции.
- 27 Аудит учета выпуска и продаж готовой продукции (работ, услуг).
- 28 Аудит учета финансовых результатов и использования прибыли.
- 29 Аудит учета резервов, целевых финансирований и поступлений.
- 30 Аудиторская проверка и подтверждение бухгалтерской отчетности.

5.2. Темы письменных работ

- 23 Развитие аудит систем менеджмента в России.
 - 24 Развитие банковского аудита в России.
 - 25 Аудит в страховании.
 - 26 Современный производственный аудит на предприятии.
 - 27 Международные стандарты аудиторской деятельности.
 - 28 Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности.
 - 29 Аудит бизнес процессов на предприятии.
 - 30 Экологический аудит и сертификация.
 - 31 Аудит системы качества.
 - 32 Аудит учетной политики предприятия.
 - 33 Внутренний аудит компании и его влияние на эффективность управления компанией.
 - 34 Ревизия управления организацией.
 - 35 Аудит и его роль в хозяйственной жизни.
 - 36 Злоупотребление, хищение, мошенничество в организации.
 - 37 Роль комитетов по аудиту на процессы управления компанией.
 - 38 Институт профессиональных бухгалтеров России.
 - 39 Оценка аудиторского риска в системе внутреннего контроля.
 - 40 Аудит бухгалтерского учета и отчетности организации.
 - 41 Методика и техника аудиторской проверки.
 - 42 Стандартизация аудиторской деятельности.
 - 43 Использование результатов работы третьих лиц.
 - 44 Аудит финансовых результатов компании.
 - 45 Аудит на соответствие законодательству.
 - 46 Аудит и экономическая безопасность.
 - 47 Институты внутреннего аудита.
 - 48 Аудит рынка ценных бумаг.
 - 49 Влияние внутреннего аудита на состояние финансового контроля организации.
- 6.2. Примерные тестовые задания для контроля качества

усвоения материала

23 Задача аудитора состоит в том, чтобы: А.

обнаружить и предотвратить ошибку;

Б. оказать помощь руководству в подготовке бухгалтерской отчетности; В.

проверить финансовую отчетность и выразить по ней мнение.

24 Индивидуальный предприниматель:

А. не может проводить проверок предприятий, подлежащих обязательному

аудиту; Б. может проводить проверки предприятий, подлежащих обязательному

аудиту; В. не может заниматься аудиторской деятельностью.

23 Аудиторские фирмы могут создаваться в следующих организационно-правовых

формах: А. любых, предусмотренных в ГК РФ; Б. любых, кроме акционерных обществ

закрытого типа;

В. любых, кроме акционерных обществ открытого типа.

24 Письмо о согласии на проведение аудита направляется клиенту:

А. до заключения договора на проведение аудита;

Б. после заключения договора на проведение аудита;

В. одновременно с заключением договора на проведение аудита.

23 Аудиторские фирмы (индивидуальные аудиторы) имеют следующие права: А.

самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки; Б. налагать

административные штрафы на руководителя и главного бухгалтера;

В. привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, работающих самостоятельно;

Г. привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, работающих в других

аудиторских фирмах; Д. отказаться от проведения аудиторской проверки в случае непредставления проверяемым

экономическим субъектом

необходимой документации;

Е. отказывать от представления аудиторского заключения в случае установления фактов недостоверности отчетности; Ж.

проверять у клиента наличие денежных средств, ценных бумаг и материальных ценностей; З. доводить до сведения

государственной налоговой инспекции все факты обнаружения нарушений и злоупотреблений;

И. требовать от руководителя проверяемой организации отстранения от занимаемых должностей работников,

допустивших существенные упущения в ведении учета и составлении отчетности; К. изымать в установленном порядке

первичные документы и учетные регистры по фактам установленных нарушений и злоупотреблений.

24 Доля аттестованных аудиторов в уставном капитале аудиторской фирмы должна составлять:

А. не менее 51%;

Б. не менее 75%;

В. 100%;

Г. данный показатель не имеет значения.

23 Аудитор обязан сообщать налоговым органам о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового

законодательства: А. по требованию налоговых органов;

Б. не обязан;

В. по результатам проверки организации.

23 Имеет ли право аудиторская фирма проводить аудиторскую проверку на предприятии, которому она оказывала услуги по восстановлению бухгалтерского учета:

А. нет;

Б. да;

В. да, но при определенных ограничениях.

24 Аудиторские фирмы имеют право заниматься какой-либо другой предпринимательской

деятельностью кроме аудиторской:

А. если это оговорено в

уставе; Б. да; В. нет.

25 Оплата аудиторских услуг осуществляется:

А. на основании ставок, утвержденных Правительством РФ;

Б. по договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой

(аудитором); В. по договоренности с клиентом, но не выше ставок, утвержденных Правительством РФ.

23 Аудитор, который является учредителем проверяемого предприятия, проводить

проверку: А. может, если у аудитора есть аттестат и лицензия на фирму; Б. может; В. не

может.

24 Регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляет:

А. Аудиторская палата России;

Б. государственный орган;

В. государственное регулирование не осуществляется.

23 Квалификационный аттестат аудитора выдается сроком

на: А. пять лет; Б. один год; В. бессрочно.

- 23 Аттестат на осуществление аудиторской деятельности может быть отозван при:
А. установлении факта получения квалификационного аттестата с использованием подложных документов; РЕКЛАМА
День матери на Flowwow
flowwow.com
Перейти наБ. установлении факта подписания аудитором заключения без проведения проверки; В. в случае выдачи безоговорочно положительного заключения.
- 23 Формы и методы проведения аудиторских проверок определяет: А. Министерство финансов РФ; Б. аудиторская фирма; В. аудиторское объединение.
- 24 Аудиторы при проведении аудиторских проверок имеют право получать необходимую информацию от третьих лиц: А. в любой форме; Б. только по письменному запросу; В. не имеют права.
- 25 Учредитель по рекомендации бухгалтера заключил с аудиторской фирмой договор на подтверждение годовой бухгалтерской отчетности. Руководитель аудиторской фирмы после составления отчета старшего аудитора по результатам проверки выявил, что последний являлся родственником одного из сотрудников проверяемой организации. Руководитель аудиторской фирмы предпримет действия:
А. откажет в выдаче заключения;
Б. проведет повторный анализ бухгалтерской отчетности без участия ранее назначенного аудитора; В. подтвердит бухгалтерскую отчетность на основании представленного отчета.
- 26 По окончании договора на проведение аудиторской проверки контролируемая организация сделала аудиторской фирме выгодное предложение по предоставлению в аренду помещений. Руководитель аудиторской фирмы предпримет возможные действия:
А. отклонит предложение;
Б. примет предложение на условиях организации;
В. примет предложение на условиях, сложившихся на рынке данных услуг.
- 27 После заключения договора на оказание аудиторских услуг по подтверждению годовой бухгалтерской отчетности, проводимых в обязательном порядке, аудитор установил факт незаконных операций, которые повлекут за собой в ближайшем будущем банкротство контролируемой организации. Руководитель аудиторской фирмы предпримет возможные действия:
А. расторгнет договор;
Б. расторгнет договор и сообщит в соответствующие органы;
В. проведет аудиторскую проверку и выдаст соответствующее аудиторское заключение.
- 28 Аудитору отказано в предоставлении дополнительной информации (разъяснений). В этом случае аудитор:
А. расторгнет договор;
Б. даст безоговорочно положительное заключение;
В. даст прочий вид заключения.
- 23 Налоговые службы корректируют планы контрольных проверок в соответствии с результатами аудиторских заключений:
А. да;
Б. нет;
В. в зависимости от результатов проверок (начислений в бюджет дополнительных платежей).
- 24 Перед проверяющим органом поставлена задача установить полноту и своевременность осуществления расчетов с бюджетом по НДС за 2012–2013 гг. Данная проверка осуществляется:
А. аудиторской фирмой;
Б. материнской компанией;
В. налоговой инспекцией;
Г. органами социального страхования.
- 25 По результатам проверки правильности отражения операций по расчетам с покупателями и формирования финансовых результатов деятельности фирма А должна заплатить штраф в размере 4000 руб. Проверку осуществляет:
А. аудиторская фирма;
Б. материнская компания;
В. налоговая инспекция;
Г. органы социального страхования.
- 26 По результатам проверки хранения и движения товарно-материальных ценностей фирмы А от занимаемых должностей были отстранены начальник склада и менеджер по сбыту. Проверку осуществляет:
А. аудиторская фирма;
Б. материнская компания;
В. налоговая инспекция;
Г. органы социального страхования.
- 27 Основные критерии при определении субъекта контроля для налоговых инспекций:
А. налоговая база;
Б. финансовая устойчивость;
В. период, в течение которого не осуществлялся контроль;

Г. валюта баланса.

23 Аудиторский риск – это:

- А. опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
- Б. опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки; В. опасность составления неверного заключения о результатах бухгалтерской отчетности;
- Г. риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

23 Риск необнаружения – это:

- А. опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
- Б. опасность составления неверного заключения о результатах бухгалтерской отчетности;
- В. опасность, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок.

23 Риск при выборке – это:

- А. опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
- Б. опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки; В. опасность составления неверного заключения о результатах бухгалтерской отчетности;
- Г. риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

23 Установить, верно ли данное утверждение:

- А. риск средств контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки;
- Б. риск бизнеса не изменяется в зависимости от вида деятельности фирмы;
- В. если риск средств контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.

23 Установить, верно ли данное утверждение:

- А. уровень аудиторского риска определяет уровень риска бизнеса;
- Б. риск средств контроля снижается при наличии внутреннего аудита;
- В. если риск бизнеса низок, то аудитор не может уменьшить объем выборки.

23 Установить, верно ли данное утверждение:

- А. организация бухгалтерского учета и контроля оказывает влияние на риск средств контроля;
- Б. бухгалтерская отчетность не может быть верна на 100%;
- В. если риск бизнеса и риск средств контроля высоки, то высок и риск необнаружения.

23 Конечной целью анализа рисков является

оценка: А. аудиторского риска;

Б. риска бизнеса;

В. риска необнаружения;

Г. риска средств контроля.

23 Аудиторский риск:

- А. рассчитывается по формуле;
- Б. определяется на основе тестирования;
- В. устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой.

23 Риск необнаружения:

- А. рассчитывается по формуле;
- Б. определяется на основе тестирования;
- В. устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой.

23 Чем выше риск бизнеса, тем риск

необнаружения: А. выше; Б. ниже;

В. нет зависимости.

24 Руководители и иные должностные лица проверяемой организации должны:

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

5.3. Фонд оценочных средств

ЗАДАНИЕ № 1

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

23 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.

- 23 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.
- 24 Для осуществления аудиторской деятельности требуется получить лицензию:
- а) да;
 - б) нет.
- 23 Заинтересованным лицам экономический субъект обязан предоставлять: а) заключение аудитора по результатам проверки; б) аналитическую и итоговую часть аудиторского заключения; в) итоговую часть аудиторского заключения.
- 24 Укажите, для каких организаций аудиторская проверка обязательна:
- а) аудиторская фирма;
 - б) акционерное общество;
 - в) предприниматель без образования юридического лица;
 - г) общество с ограниченной ответственностью.
- 23 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.
- 23 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.
- 24 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.
- 25 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.
- 23 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.
- 23 Аудитор не имеет права:
- а) передавать третьим лицам полученные им в процессе аудита сведения;
 - б) оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского отчета;
 - в) проводить консультирование клиента в устной форме.
- 23 Аудиторы обязаны при проведении аудиторской проверки:
- а) соблюдать правила трудового распорядка, установленного проверяемым экономическим субъектом;
 - б) соблюдать требования законодательства РФ;
 - в) устанавливать оплату услуг в зависимости от достижения определенного результата.
- 23 Сколько групп входит в состав российских правил (стандартов):
- а) 10;
 - б) 11;
 - в) 12.
- 24 Сколько групп включают международные стандарты аудиторской деятельности:
- а) 10;
 - б) 11;

в) 12.

23 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

23 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.

23 Установите соответствие:

- | | |
|----------------------------|---|
| А. Цель аудита | 23любые 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 | 24коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов. |
| В. Обязательный аудит | 23физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов. |
| Г. Аудиторская тайна | 24выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ. |
| Д. Аудиторская организация | 25это 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:
 23 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:
 23 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;
 24 получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора аудиторское заключение в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг;
 25 осуществлять иные права, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
 26 передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
 27 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)

23 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:

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

23 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)

23 Какие функции выполняет контроль: а) информационную, б) профилактическую, в) мобилизующую, г) воспитательную;

д) все вышеперечисленное.

24 Из скольких этапов состоит контрольная функция: а) 1 б) 2 в) 3 г) 4.

25 По характеру субъектов контроля различаются
 а) внутренний и внешний контроль
 б) ведомственный и внутрихозяйственный контроль;
 в) общегосударственный и общественный контроль.

23 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.

23 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.

24 Внешний аудитор должен действовать в интересах:

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

23 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.

24 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.

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

- а) да;
- б) нет.

24 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.

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

- а) да;
- б) нет.

26 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.

23 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.

24 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.

25 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)

23 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

23 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

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

23 По цели

24 По характеру

25 По правовому регулированию

26 По объектам

27 По управленческим связям

28 По принципу оплаты труда

29 По фактическим задачам

30 По результатам

31 По статусу

32 Принцип достаточности.

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

23 по цели

24 этапы

25 источники информации

26 методы

27 масштабы

28 периодичность

29 проверяются все виды деятельности предприятия.

30 степень охвата

31 субъекты и объекты проверяются независимо от организационно-правовой формы.

23 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)

23 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.

5888 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:

- 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.

23 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.

24 Что гарантирует соблюдение аудиторских стандартов в процессе осуществления аудиторской деятельности: а) высокий уровень качества аудита и надежности результатов; б) независимость аудиторской организации; в) возможность повышения цены аудиторских услуг.

25 Как сокращенно называются международные аудиторские стандарты:

- а) GAAP;
- б) IAS;
- в) IAG.

23 Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки: а) договор подряда; б) договор возмездного оказания услуг.

24 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.

25 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.

26 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.

- 23 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.
- 23 Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки: а) договор подряда; б) договор возмездного оказания услуг;
- в) договор на выполнение научно - исследовательских работ.
- 24 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».
- 25 При обязательной аудиторской проверке аудиторская организация должна застраховать:
- а) свой профессиональный риск;
 - б) риск ответственности за нарушение договора;
 - в) гражданскую ответственность.
- 23 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.
- 24 Имеет ли право аудитор требовать внесения исправлений в отчетность по результатам проведенной проверки:
- а) да;
 - б) нет;
 - в) в соответствии с договором.
- 23 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)
- 23 Внешний аудит делится на (необходимо отметить соответствующие пункты): а) общий аудит; б) страховой; в) банковский; г) аудит бирж;
- д) внебюджетных фондов;
- е) инвестиционных институтов.
- 24 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.
- 25 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.

23 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.

24 При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:

- 23 предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
- 24 передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- 25 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;
- 26 исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
- 27 передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- 28 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

23 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

23 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:

- 23 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.

23 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.

23 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.

24 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.

25 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.

23 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.

24 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 Правилom (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.

25 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.

26 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.

27 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.

23 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.

24 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.

23 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.

23 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.

24 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):

23 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).

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

- 23 выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
24 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;
25 ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
26 анализ состояния рынка аудиторских услуг в РФ;
27 иные предусмотренные 307-ФЗ функции.

23 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.

5888 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.

5889 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.

5890 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.

5891 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?

0 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.

23 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.

23 Понятие «аудит» и

«ревизия»: а) тождественны

полностью; б) тождественны

частично; в) различны; г) имею

другое мнение.

24 Происходит ли дублирование функций между органами налогового контроля и аудиторскими

организациями: а) да, полностью; б) да, частично; в) нет, полностью;

г) имею другое мнение.

25 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.

23 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.

24 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.

23 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.

5888 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.

5889 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.

0 Специалисты, осуществляющие внутренний аудит, несут ответственность

- перед: а) третьими лицами; б) руководством проверяемой организации;

в) клиентами, заказавшими аудиторскую проверку.

1 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.

2 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.

3 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.

4 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)

0 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.

1 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.

0 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.

1 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.

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

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

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

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

Варианты ответов:

- 0 Да.
- Б. Нет.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

0 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.

1 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:

0 Определить, какая проблема возникает с точки зрения независимости аудитора.

1 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.

0 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.

1 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.

0 Ведение контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций осуществляется: а) уполномоченным федеральным органом; б) СРОА; в) имею другое мнение.

1 Квалификационный экзамен проводится единой аттестационной комиссией, которая создается совместно всеми СРОА в порядке, установленном а) уполномоченным федеральным органом; б) УФНС.

2 За прием квалификационного экзамена с претендента взимается плата, размер и порядок взимания которой устанавливается а) единой аттестационной комиссией; б) СРОА; в) ЦБ РФ.

3 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.

0 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.

0 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

0 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.

0 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.

0 Сколько групп входит в состав российских правил (стандартов):

- а) 10;
- б) 11;
- в) 12.

1 Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита: а) бухгалтерская; б) юридическая; в) отраслевая;

г) нет правильного ответа.

2 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)

0 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 0 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.

0 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.

0 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.

0 Требования к членству аудиторов в СРОА:

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

0 Квалификационный аттестат аудитора выдается СРОА при условии, что лицо, претендующее на его получение (далее -

претендент):

0 сдало квалификационный экзамен;

1 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.

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 3 лет из последних 5 лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

0 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:

0 Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма.

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

0 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)

0 Рабочая документация –

это: а) аудиторский отчет; б)

аудиторское заключение;

в) записи по время проведения аудиторских процедур;

г) документация по составлению договора на проведение аудита.

1 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.

2 Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие

документы: а) план аудита; б) аудиторский отчет;

в) аудиторское заключение; г)

все ответы не правильные.

3 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.

0 К видам аудиторского заключения нельзя

отнести: а) условно-положительное заключение; б)

условно-отрицательное заключение; в) безусловно-

положительное заключение; 4) отрицательное

заключение.

1 При наличии фундаментального несогласия обычно

составляется: а) положительное заключение;

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

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

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

1 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.

0 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.

1 Проверка арифметической точности первичных документов называется:

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

0 Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется: а) наблюдением; б) опросом;

- в) встречной проверкой;
 г) аналитическими процедурами.

0 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.

0 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.

23 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.

24 К функциям внутреннего аудита нельзя отнести:

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

23 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

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

23 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 цифр 1 под соответствующей буквой

А	Б	В	Г	Д
---	---	---	---	---

23 Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах: а) мнение с оговоркой; б) отрицательное мнение;

в) отказ от выражения мнения.

24 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.

23 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.

24 При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:

- 23 предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
- 24 передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- 25 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;
- 26 исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
- 27 передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- 28 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.

23 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)

23 К целям составления рабочих документов не относится: а) Помощь в привлечении клиентов. б) Обеспечение юридической обоснованности проведения аудита. в) Контроль рабочего времени аудита.

24 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.

23К 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

24 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.

23Основные 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.

24 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.

23 Плановая проверка саморегулируемой организации аудиторов осуществляется не чаще одного раза: а) в два года. б) в три года. в) в пять лет.

24 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.

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

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

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

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

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

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

26 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.

23 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)

23 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

23 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
---	---	---	---	---

23 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
---	---	---	---	---

23 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 возможным. |
| Д. Уровень существенности | |

23 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
---	---	---	---	---

23 Установите соответствие следующим понятиям:

- | | |
|---------------------------------|--|
| 23 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)

23 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?

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

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

25 Аудиторская организация отказалась от выдачи положительного аудиторского заключения. Оцените ситуацию. ЗАДАНИЕ № 9

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

23 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.

24 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.

23 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.

24 К оценочным значениям могут быть отнесены:

а) Дебиторская задолженность.

б) Отложенные налоговые активы и обязательства.

в) Материально-производственные запасы.

23 Прочая информация подлежит рассмотрению аудиторской

организацией при: а) составлении бухгалтерской отчетности;

б) составлении аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской)

отчетности; в) рассмотрении бухгалтерской отчетности.

24 Аудит заключение состоит из:

а) Отчета аудитора руководству экономического субъекта;

б) Вводной и итоговой части;

в) Вводной, аналитической и итоговой.

23 Аудиторские фирмы могут быть зарегистрированы как предприятия,

имеющие: а) любую организационно-правовую форму; б) Любую, кроме АО;

в) Организационно-правовую форму ООО, АО.

24 Аудиторская выборка должна быть:

а) максимально полной и достоверной;

б) репрезентативной;

в) системной и случайной.

23 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.

24 Какой официальный документ выдается включенным в Реестр аудиторским фирмам и

аудиторам? а) сертификат; б) свидетельство;

- в) стандарт;
- г) программа;
- д) лицензия.

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

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

24 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;

25 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

26 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.

27 Проверка арифметической точности первичных документов называется:

- а) взаимным контролем;
- б) хронологической проверкой;
- в) подтверждением;
- г) подсчетом;
- 23нет правильного ответа.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

23 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»?

24 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
---	---	---	---	---

23 Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах: а) мнение с оговоркой; б) отрицательное мнение;

в) отказ от выражения мнения.

24 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:

23 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;

23 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;

24 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;

25 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)

23 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–50Кт–10 – 636090

Дт–25Кт–10 – 525500

Требуется определить правильно ли составлены бухгалтерские проводки;

24 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)

23 Более надежны аудиторские доказательства, полученные из источников: а) внешних; б) внутренних;

в) документально подтвержденных.

24 Достаточность аудиторских доказательств характеризуется:

а) количественной величиной;

б) качественной характеристикой;

в) объемом аудита.

23 Надлежащий характер аудиторских доказательств характеризуется: а) количественной величиной; б) качественной характеристикой;

в) снижением уровня аудиторского риска.

24 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.

23 К приемам проверки операций и документов по существу относятся: а) прослеживание; б) устный опрос персонала; в) подтверждение;

г) аналитические процедуры.

24 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.

23 Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название: а) инвентаризация; б) пересчет; в) наблюдение;

г) подтверждение.

24 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.

23 Для установления правильности оценки активов используется: а) нормативная проверка; б) подтверждение; в) экспертиза;

г) специальные методы оценки активов и бизнеса.

24 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.

25 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.

26 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.

27 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.

23 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.

24 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)

23 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;

24 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.

25 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.

26 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:

- 23 оценить существенность ошибки;
- 24 указать те формы и статьи отчетности, которые были искажены в результате ошибки;
- 25 сделать соответствующие выводы и определить действия аудитора.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

23 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.

24 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)

5888 Какие функции выполняет контроль: а) информационную, б) профилактическую, в) мобилизующую,

г) воспитательную;

д) все вышеперечисленное.

23 Из скольких этапов состоит контрольная функция:

а) 1

б) 2

в) 3

г) 4.

24 По характеру субъектов контроля различаются

а) внутренний и внешний контроль

б) ведомственный и внутрихозяйственный контроль;

в) общегосударственный и общественный контроль.

23 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.

23 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.

24 Внешний аудитор должен действовать в интересах:

а) всех пользователей финансовой отчетности;

б) экономического субъекта;

в) государственной налоговой службы.

23 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.

24 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.

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

а) да;

б) нет.

24 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.

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

а) да;

б) нет.

26 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.

23 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.

23 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.

24 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)

23 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

23 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

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

5888 По цели

5889 По характеру

5890 По правовому регулированию

5891 По объектам

5892 По управленческим связям

5893 По принципу оплаты труда

5894 По фактическим задачам

5895 По результатам

5896 По статусу

5897 Принцип достаточности.

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

- 23 по цели
 24 этапы
 25 источники информации
 26 методы
 27 масштабы
 28 периодичность
 29 проверяются все виды деятельности предприятия.
 30 степень охвата
 31 субъекты и объекты проверяются независимо от организационно-правовой формы.

23 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)

23 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.

23 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.

23 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.

24 Что гарантирует соблюдение аудиторских стандартов в процессе осуществления аудиторской деятельности: а) высокий уровень качества аудита и надежности результатов; б) независимость аудиторской организации; в) возможность повышения цены аудиторских услуг.

25 Как сокращенно называются международные аудиторские стандарты:

- а) GAAP;
- б) IAS;
- в) IAG.

23 Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки: а) договор подряда; б) договор возмездного оказания услуг.

24 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.

25 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.

23 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.

24 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.

23 Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки: а) договор подряда; б) договор возмездного оказания услуг;

в) договор на выполнение научно - исследовательских работ.

24 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».

25 При обязательной аудиторской проверке аудиторская организация должна застраховать:

а) свой профессиональный риск;
б) риск ответственности за нарушение договора;
в) гражданскую ответственность.

23 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.

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

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

23 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)

23 Внешний аудит делится на (необходимо отметить соответствующие пункты): а) общий аудит; б) страховой; в) банковский; г) аудит бирж;

д) внебюджетных фондов;
е) инвестиционных институтов.

23 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.

24 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.

23 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.

24 При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:

- 23 предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
- 24 передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- 25 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;
- 26 исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
- 27 передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
- 28 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

ходе планирования аудиторской проверки торговой организации необходимо рассчитать аудиторские риски. По данным предварительного обследования клиента аудиторы установили, что внутрихозяйственный (неотбемлемый) 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

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 бухгалтерского учета 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.

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.

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.

Как сокращенно называются международные аудиторские стандарты:

- а) GAAP;
- б) IAS;
- в) IAG.

Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:

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

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.

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.

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.

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.

Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:

- а) договор подряда; б) договор возмездного оказания услуг;
- в) договор на выполнение научно - исследовательских работ.

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».

При обязательной аудиторской проверке аудиторская организация должна застраховать:

- а) свой профессиональный риск;
- б) риск ответственности за нарушение договора;
- в) гражданскую ответственность.

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.

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

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

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)

Внешний аудит делится на (необходимо отметить соответствующие пункты):

- а) общий аудит; б) страховой; в) банковский; г) аудит бирж;

- д) внебюджетных фондов;
- е) инвестиционных институтов.

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.

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.

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.

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)

Исходные данные

ходе планирования аудиторской проверки торговой организации необходимо рассчитать аудиторские риски. По данным предварительного обследования клиента аудиторы установили, что внутрихозяйственный (неотбемлемый) 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

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:

Проанализировать данные, последствия нарушений.

ЗАДАНИЕ № 14

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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)

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;
 саморегулируемые организации auditors (некоммерческие организации, созданные на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности).

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

выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
 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;
 ведение государственного реестра саморегулируемых организаций auditors, а также контрольного экземпляра реестра auditors и аудиторских организаций;
 анализ состояния рынка аудиторских услуг в РФ;
 иные предусмотренные 307-ФЗ функции.

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.

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 auditors и оценке их квалификации.

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.

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.

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)

На основании каких документов осуществляется негосударственное регулирование аудиторской деятельности?

Перечислите виды стандартов аудиторской деятельности.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

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.

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.

Понятие «аудит» и «ревизия»:

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

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

а) да, полностью; б) да, частично; в) нет, полностью;

г) имею другое мнение.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

Специалисты, осуществляющие внутренний аудит, несут ответственность перед:

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

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.

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.

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.

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)

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.

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.

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.

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.

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)

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.

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:

Определить, какая проблема возникает с точки зрения независимости аудитора.

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.

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.

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.

Ведение контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций

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

Квалификационный экзамен проводится единой аттестационной комиссией, которая создается совместно всеми СРОА в порядке, установленном а) уполномоченным федеральным органом; б) УФНС.

За прием квалификационного экзамена с претендента взимается плата, размер и порядок взимания которой устанавливается а) единой аттестационной комиссией; б) СРОА;

в) ЦБ РФ.

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.

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.

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

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.

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.

Сколько групп входит в состав российских правил (стандартов):

- а) 10;
- б) 11;
- в) 12.

Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:

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

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)

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 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.

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.

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.

Требования к членству аудиторов в СРОА:

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

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)**

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:

Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма.

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

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)

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.

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.

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.

К оценочным значениям могут быть отнесены:

а) Дебиторская задолженность.

б) Отложенные налоговые активы и обязательства.

в) Материально-производственные запасы.

Прочая информация подлежит рассмотрению аудиторской организацией при:

а) составлении бухгалтерской отчетности;

б) составлении аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской)

отчетности; в) рассмотрении бухгалтерской отчетности.

Аудит заключение состоит из:

а) Отчета аудитора руководству экономического субъекта;

б) Вводной и итоговой части;

в) Вводной, аналитической и итоговой.

Аудиторские фирмы могут быть зарегистрированы как предприятия,

имеющие: а) любую организационно-правовую форму; б) Любую, кроме АО;

в) Организационно-правовую форму ООО, АО.

Аудиторская выборка должна быть:

а) максимально полной и достоверной;

б) репрезентативной;

в) системной и случайной.

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.

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

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

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

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

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;

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

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.

Проверка арифметической точности первичных документов называется:

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

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

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»?

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.

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
---	---	---	---	---

Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах:

а) мнение с оговоркой; б) отрицательное мнение;

в) отказ от выражения мнения.

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: 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;

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)

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-50Кт-10 – 636090

Дт-25Кт-10 – 525500

Требуется определить правильно ли составлены бухгалтерские проводки;

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

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

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)

К целям составления рабочих документов не относится:

а) Помощь в привлечении клиентов.

- б) Обеспечение юридической обоснованности проведения аудита.
- в) Контроль рабочего времени аудита.

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.

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

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.

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.

Основной целью аудиторской проверки является:

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

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

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.

Плановая проверка саморегулируемой организации аудиторов осуществляется не чаще одного

раза: а) в два года.

б) в три года.

в) в пять лет.

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.

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

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

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

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

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

- а) Аудитору.
- б) Руководству аудиторской организации.

в) Представителю собственника.

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.

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)

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

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

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.

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 возможным.

Уровень существенности

23 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)

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?

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

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

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.

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.

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.

К оценочным значениям могут быть отнесены:

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

Прочая информация подлежит рассмотрению аудиторской организацией при:

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

Аудит заключение состоит из:

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

Аудиторские фирмы могут быть зарегистрированы как предприятия, имеющие: а) любую организационно-правовую форму; б) Любую, кроме АО; в) Организационно-правовую форму ООО, АО.

Аудиторская выборка должна быть:

- а) максимально полной и достоверной;
- б) репрезентативной;
- в) системной и случайной.

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.

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

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

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

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

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;

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

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.

Проверка арифметической точности первичных документов называется:

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

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

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»?

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 цифры под соответствующей буквой

А	Б	В	Г	Д
---	---	---	---	---

Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах:

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

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:
 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;
 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)

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–50Кт–10 – 636090

Дт–25Кт–10 – 525500

Требуется определить правильно ли составлены бухгалтерские проводки;

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)

Более надежны аудиторские доказательства, полученные из источников:

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

Достаточность аудиторских доказательств характеризуется:

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

Надлежащий характер аудиторских доказательств характеризуется:

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

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.

К приемам проверки операций и документов по существу относятся:

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

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.

Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название: а) инвентаризация; б) пересчет; в) наблюдение;

г) подтверждение.

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.

Для установления правильности оценки активов используется:

а) нормативная проверка; б) подтверждение; в) экспертиза;

г) специальные методы оценки активов и бизнеса.

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.

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.

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.

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.

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.

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)

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;

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; проверка выписок из реестров акционеров, подтверждающих наличие акций в собственности экономического субъекта. Оцените степень надежности полученных аудиторских доказательств и распределите их по степени значимости.

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.

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:

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

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

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.

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)

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.

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.

Заинтересованным лицам экономический субъект обязан предоставлять:

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

Укажите, для каких организаций аудиторская проверка обязательна:

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

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

Сколько групп входит в состав российских правил (стандартов):

- а) 10;
- б) 11;
- в) 12.

Сколько групп включают международные стандарты аудиторской деятельности:

- а) 10;
- б) 11;
- в) 12.

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

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 году 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.

Установите соответствие: А.

Цель аудита

23любые 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

24коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

В. Обязательный аудит

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

Г. Аудиторская тайна

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

Д. Аудиторская организация

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

Запишите цифры под соответствующими буквами.

А Б В Г Д

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;
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:
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;
получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора аудиторское заключение в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг;
осуществлять иные права, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
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.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

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:

Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма.

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

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)

Какие функции выполняет контроль:

а) информационную, б) профилактическую, в) мобилизующую, г) воспитательную;

д) все вышеперечисленное.

Из скольких этапов состоит контрольная функция:

а) 1 б) 2 в) 3 г) 4.

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.

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.

Внешний аудитор должен действовать в интересах:

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

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.

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.

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

а) да;
б) нет.

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.

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

а) да;
б) нет.

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.

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.

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.

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)

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

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

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

По цели

По характеру

По правовому регулированию

По объектам

По управленческим связям

По принципу оплаты труда

По фактическим задачам

По результатам

По статусу

Принцип достаточности.

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

по цели

этапы

источники информации

методы

масштабы

периодичность

проверяются все виды деятельности предприятия.

степень охвата

субъекты и объекты проверяются независимо от организационно-правовой формы.

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)

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.

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)

Рабочая документация – это:

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

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.

Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы: а) план аудита; б) аудиторский отчет;

- в) аудиторское заключение; г)

все ответы не правильные.

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.

К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- а) условно-положительное заключение; б) условно-отрицательное заключение; в) безусловно-положительное заключение; 4) отрицательное заключение.

При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:

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

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

- а) внутренний учет; б)

внутренний аудит;

- в) внутривозрастной контроль; г)

нет правильного ответа.

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.

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.

Проверка арифметической точности первичных документов называется:

- а) взаимным контролем;

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

Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:

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

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.

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.

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.

К функциям внутреннего аудита нельзя отнести:

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

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)

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
---	---	---	---	---

Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах:

а) мнение с оговоркой; б) отрицательное мнение;

в) отказ от выражения мнения.

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.

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.

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)

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».

Исходные данные

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 отбездом 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)

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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 Правилом (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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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.

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)

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).

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

- выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- 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;
- ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- анализ состояния рынка аудиторских услуг в РФ;
- иные предусмотренные 307-ФЗ функции.

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.

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.

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. 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. 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)

На основании каких документов осуществляется негосударственное регулирование аудиторской деятельности?

Перечислите виды стандартов аудиторской деятельности.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

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.

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.

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.

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.

Как сокращенно называются международные аудиторские стандарты:

- а) GAAP;
- б) IAS;
- в) IAG.

Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:

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

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.

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.

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.

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.

Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:

- а) договор подряда; б) договор возмездного оказания услуг;
- в) договор на выполнение научно - исследовательских работ.

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».

При обязательной аудиторской проверке аудиторская организация должна застраховать:

- а) свой профессиональный риск;
- б) риск ответственности за нарушение договора;
- в) гражданскую ответственность.

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.

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

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

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)

Внешний аудит делится на (необходимо отметить соответствующие пункты):

- а) общий аудит; б) страховой; в) банковский;

- г) аудит бирж;
- д) внебюджетных фондов;
- е) инвестиционных институтов.

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.

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.

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.

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. Исходные данные

ходе планирования аудиторской проверки торговой организации необходимо рассчитать аудиторские риски. По данным предварительного обследования клиента аудиторы установили, что внутрихозяйственный (неотбемлемый) 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

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:

Проанализировать данные, последствия нарушений.

ЗАДАНИЕ № 26

Задание 1.

С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

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.

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.

Выделяют следующие виды ответственности аудитора (аудиторской организации):

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

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.

Ведение контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций осуществляется: а) уполномоченным федеральным органом; б) СРОА; в) имею другое мнение.

Квалификационный экзамен проводится единой аттестационной комиссией, которая создается совместно всеми СРОА в порядке, установленном а) уполномоченным федеральным органом; б) УФНС.

За прием квалификационного экзамена с претендента взимается плата, размер и порядок взимания которой устанавливается а) единой аттестационной комиссией; б) СРОА; в) ЦБ РФ.

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.

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.

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

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.

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.

Сколько групп входит в состав российских правил (стандартов):

- а) 10;
- б) 11;
- в) 12.

Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:

- а) бухгалтерская; б) юридическая; в) отраслевая;

г) нет правильного ответа.

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)

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

- а) объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членом не менее 700 физических лиц или не менее коммерческих организаций;
- б) наличия утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членом 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.

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 членом 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.

Обязанности Саморегулируемой организацией аудиторов (СРОА):

- а) разрабатывать и устанавливать дополнительные к мерам, предусмотренным 307-ФЗ, меры дисциплинарного воздействия на ее членом 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:

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

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)

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:

Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма.

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

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)

Рабочая документация – это:

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

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.

Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы: а) план аудита; б) аудиторский отчет;

- в) аудиторское заключение; г)
- все ответы не правильные.

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.

К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- а) условно-положительное заключение; б) условно-отрицательное заключение; в) безусловно-положительное заключение; 4) отрицательное заключение.

При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:

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

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

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

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.

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.

Проверка арифметической точности первичных документов называется:

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

Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:

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

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.

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.

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.

К функциям внутреннего аудита нельзя отнести:

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

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)

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
---	---	---	---	---

Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах:

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

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.

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.

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. 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.

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)

К целям составления рабочих документов не относится:

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

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.

К этапам организации аудиторской выборки не относится а)

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

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.

Основные требования, предъявляемые к рабочей документации не включают: а)

- 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.

Основной целью аудиторской проверки является:

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

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

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.

Плановая проверка саморегулируемой организации аудиторов осуществляется не чаще одного раза: а) в два года.

б) в три года.

в) в пять лет.

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.

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

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

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

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

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

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

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.

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)

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

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

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

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

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)

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?

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)

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.

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.

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.

К оценочным значениям могут быть отнесены:

а) Дебиторская задолженность.

б) Отложенные налоговые активы и обязательства.

в) Материально-производственные запасы.

Прочая информация подлежит рассмотрению аудиторской организацией при:

а) составлении бухгалтерской отчетности;

б) составлении аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской)

отчетности; в) рассмотрении бухгалтерской отчетности.

Аудит заключение состоит из:

а) Отчета аудитора руководству экономического субъекта;

б) Вводной и итоговой части;

в) Вводной, аналитической и итоговой.

Аудиторские фирмы могут быть зарегистрированы как предприятия, имеющие: а) любую организационно-правовую форму; б) Любую, кроме АО; в) Организационно-правовую форму ООО, АО.

Аудиторская выборка должна быть:
а) максимально полной и достоверной;
б) репрезентативной;
в) системной и случайной.

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.

Какой официальный документ выдается включенным в Реестр аудиторским фирмам и аудиторам?
а) сертификат; б) свидетельство; в) стандарт; г) программа; д) лицензия.

Направление просьбы о подтверждении информации клиента третьему лицу- это.....
а) инспектирование записей и документов;
б) запрос;
в) самостоятельное выполнение;
г) подтверждение;
д) анализ».

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;

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

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.

Проверка арифметической точности первичных документов называется:
а) взаимным контролем;
б) хронологической проверкой;
в) подтверждением;
г) подсчетом;
нет правильного ответа.

Задание 2.

НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

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.
- 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
---	---	---	---	---

Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах:

а) мнение с оговоркой; б) отрицательное мнение;

в) отказ от выражения мнения.

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:

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;

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)

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-50Кт-10 – 636090

Дт-25Кт-10 – 525500

Требуется определить правильно ли составлены бухгалтерские проводки;

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)

Более надежны аудиторские доказательства, полученные из источников:

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

Достаточность аудиторских доказательств характеризуется:

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

Надлежащий характер аудиторских доказательств характеризуется:

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

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.

К приемам проверки операций и документов по существу относятся:

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

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.

Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название: а) инвентаризация; б) пересчет; в) наблюдение;

г) подтверждение.

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.

Для установления правильности оценки активов используется:

- а) нормативная проверка; б) подтверждение; в) экспертиза;

г) специальные методы оценки активов и бизнеса.

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.

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.

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.

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.

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.

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)

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;

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.

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.

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.

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:

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

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЕРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

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.

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.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**6.1. Рекомендуемая литература****6.1.1. Основная литература**

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Ситнов А. А.	Операционный аудит: Монография	Москва: КноРус, 2018, URL: https://book.ru/book/929590
Л1.2	Рогуленко Т. М., Пономарева С. В., Бодяко А. В., Мироненко В. М.	Аудит + eПриложение: Учебник	Москва: КноРус, 2021, URL: https://book.ru/book/940992
Л1.3	Недбайлюк Б. Е.	Аудит качества: Учебник	Москва: КноРус, 2014, URL: https://book.ru/book/915101
Л1.4	Егорова И. С.	Аудит: Учебное пособие	Москва: КноРус, 2019, URL: https://book.ru/book/932759
Л1.5	Касьянова С.А., Климова Н. В.	Аудит: Учебное пособие	Москва: Вузовский учебник, 2011, URL: http://znanium.com/catalog/document?id=89682

6.1.2. Дополнительная литература

	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
Л2.2	Арабян К. К.	Аудит в Российской Федерации: теория, практика и стратегия дальнейшего развития: Монография	Москва: Русайнс, 2020, URL: https://book.ru/book/935969
Л2.3	Лустов Н. С.	Учет, анализ и аудит основных и оборотных средств предприятия: Монография	Москва: Русайнс, 2021, URL: https://book.ru/book/939944

6.1.3. Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	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

6.2. Электронные учебные издания и электронные образовательные ресурсы

Э1	Аудиторская палата России. - Режим доступа: http://www.aprussia.ru		
Э2	Московская аудиторская палата. - Режим доступа: http://www.m-auditchamber.ru		

Э3	Международной Федерации Бухгалтеров . - Режим доступа: http://www.ifac.org
Э4	Российская коллегия аудиторов. - Режим доступа: http://www.rka.org.ru
Э5	Правовая база «Гарант». - Режим доступа: http://www.garant.ru
Э6	Министерство Финансов РФ / бюджетная политика; финансовые взаимоотношения с регионами; информационные системы Министерства финансов. - Режим доступа: http://www.minfin.ru
Э7	Центральный Банк РФ. - Режим доступа: http://www.cbr.ru
Э8	Федеральная служба государственной статистики Российской Федерации. - Режим доступа: http://www.gks.ru
Э9	Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России. - Режим доступа: http://www.ipbr.ru
Э10	Счетная палата РФ. - Режим доступа: http://www.ach.gov.ru
Э11	Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». - Режим доступа: www.consultant.ru
Э12	Пенсионный фонд РФ/ система обязательного пенсионного обеспечения; пенсионная реформа; обзоры и материалы ревизионной деятельности. - Режим доступа: http://www.pfrf.ru
Э13	Международный центр финансово-экономического развития / финансово-экономическая и управленческая информация; проекты. - Режим доступа: http://www.mcfri.ru
Э14	Образовательный портал / учебные пособия, книги, статьи по социологии и менеджменту; Интернет-конференции; учебные программы. - Режим доступа: http://economics.edu.ru
Э15	Центральный банк РФ / Информационно-аналитические материалы; статистика; издания Банка России. - Режим доступа: http://www.cbr.ru
Э16	МВФ / перспективы развития мировой экономики; вопросы экономического роста и реформ. - Режим доступа: http://www.imf.org
Э17	Государственная служба государственной статистики / Россия в цифрах; информационно-аналитические материалы; статистические издания. - Режим доступа: http://www.gks.ru
Э18	Федеральная налоговая служба России / информационные материалы; налоговое законодательство; Интернет-версия журнала «Налоговая политика и практика». - Режим доступа: http://www.nalog.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	LibreOffice Офисный пакет LibreOffice Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.6	1С:Предприятие 8. Комплект 1С:Предприятие 8. Комплект для обучения в высших и средних учебных заведениях. Сублицензионный договор № 32/180913/005 от 18.09.2013. (Первый БИТ)

7. МТО (оборудование и технические средства обучения)

Ауд	Наименование	ПО	Оснащение
227	Помещение для проведения занятий лекционного типа	LibreCAD Google Chrome 7-Zip	24 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
228	Кабинет электротехники. Помещение для проведения занятий, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.		31 посадочное место, преподавательское место, доска Генератор импульсов Г5-54, Генератор сигналов ГЗ-36, Генератор сигналов низкочастотный ГЗ-109, Генератор сигналов низкочастотный ГЗ-112/1, Генератор сигналов низкочастотный ГЗ-118, Генератор сигналов низкочастотный ГЗ-36А, Испытатель маломощных транзисторов и диодов Л2-54 Источник опорного напряжения автономный Комбинированный прибор Ц4341 Лабор/стенд Линейные цепи Лабор/стенд Переходные характеристики Лабор/стенд по цифровой микроэлектронике Лабор/стенд Полупроводниковые диоды, Лабор/стенд Схемы включения транзисторов, Лабор/стенд Тестеры, Лабор/стенд Трехфазный ток, Лабор/стенд Усилитель переменного тока, Лабор/стенд Четырехполюсники, Магазин сопротивлений, Магнитная мешалка, Микровольтметр ВЗ-40, Набор эл/измер. приборов "Электричество", Осциллограф С1-55, Осциллограф С1-67, Осциллограф С1-72, Осциллограф С1-76, Осциллограф С1-77
230	Помещение для	LibreOffice	27 посадочных мест, преподавательское место, доска,

	проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	Google Chrome 7-Zip	мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
237	Помещение для проведения занятий лекционного типа	LibreOffice Google Chrome 7-Zip	43 посадочных места, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
301	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	LibreOffice Google Chrome 7-Zip	81 посадочное место, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (infocus), экран, переносной ноутбук
302	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	LibreCAD Google Chrome 7-Zip	92 посадочных места, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (infocus in2104), экран, переносной ноутбук
303	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	LibreOffice Google Chrome 7-Zip	79 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (epson eb-w7), экран, переносной ноутбук

401	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	LibreOffice Google Chrome 7-Zip	60 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
401	Помещение для проведения занятий лекционного типа	LibreOffice Google Chrome 7-Zip	60 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
237	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	LibreOffice Google Chrome 7-Zip	43 посадочных места, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
230	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Google Chrome LibreOffice	27 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
228	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Google Chrome LibreOffice	31 посадочное место, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
227	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	24 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
402	Помещение для проведения	7-Zip Google Chrome	36 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной

	занятий лекционного типа	LibreOffice	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
403	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	28 посадочных мест, 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
404	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	75 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
404	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Google Chrome LibreOffice	75 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
406	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов),	7-Zip Google Chrome LibreOffice	52 посадочных места, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук

	групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.		
406	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Google Chrome LibreOffice	52 посадочных места, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
407	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	40 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
407	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Google Chrome LibreOffice	40 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
408	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	30 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
408	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Google Chrome LibreOffice	30 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
409	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

409	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Google Chrome LibreOffice	36 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
410	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, самостоятельной работы.	Windows 10 Pro RUS 7-Zip Google Chrome Mozilla Firefox LibreOffice LibreCAD Inkscape Notepad++ 1С:Предприятие 8. Комплект Kaspersky Endpoint Security MS Access 2016 MS Project Pro 2016 MS SQL Server 2019 MS SQL Server Management Studio 18.8 MS Visio Pro 2016 MS Visual Studio Pro 2019 Blender Gimp Maxima Oracle VM VirtualBox StarUML V1 Oracle Database 11g Express Edition IntelliJ IDEA JetBrains PhpStorm JetBrains WebStorm Autodesk 3ds Max 2020 Autodesk AutoCAD 2020 Adobe Reader DC Embarcadero RAD Studio XE8 Arduino Software (IDE) NetBeans IDE ZEAL	20 посадочных мест, рабочее место преподавателя 20 компьютеров A320M-H-CF/AMD Athlon 3000G/DDR4-2666-8Гб/A-DATA SX6000LNP/AMD RADEON Vega3/Realtek PCI-E GBE 20 мониторов Samsung S24R350FHI 23.8" 20 комплектов клавиатура + мышь (USB) 1 неуправляемый коммутатор TP-LINK TL-SG1024D
410a	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.		12 посадочных мест, преподавательское место

8. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки реализация компетентностного 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.

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:

систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;

углубление и расширение теоретической подготовки;

формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;

развитие познавательных способностей и активности студентов;

творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности; формирование

самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию, самосовершенствованию и самореализации;

развитие исследовательских умений;

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:

формирование и усвоение содержания конспекта лекций на базе рекомендованной лектором учебной литературы, включая информационные образовательные ресурсы (электронные учебники, электронные библиотеки и др.);

написание рефератов, эссе; подготовка к практическим занятиям (подготовка сообщений, докладов, заданий);

составление аннотированного списка статей из соответствующих журналов по отраслям знаний;

овладение студентами конкретных учебных модулей, вынесенных на самостоятельное изучение;

подбор материала, который может быть использован для написания рефератов,; подготовка презентаций;

составление глоссария, кроссворда по конкретной теме;

подготовка к занятиям, проводимым с использованием активных форм обучения (круглые столы, диспуты, деловые игры);

анализ деловых ситуаций (мини-кейсов).

Границы между этими видами работ относительны, 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, обобщенность 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 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

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.

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.