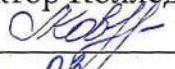


Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Колпаков Николай Анатольевич
Должность: ректор
Дата подписания: 15.01.2025 08:54:58
Уникальный программный ключ:
33d4390fca6e9026843a7561738ca9b7221f94a

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Алтайский государственный аграрный университет»

СОГЛАСОВАНО

Директор Колледжа АПТ

 М.А. Ковалева
«26» 03 2024 г.

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

 С.И. Завалишин
«26» 03 2024 г.

КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ ОБЩЕПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ЦИКЛА
ОП.05 АУДИТ

по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Барнаул 2024

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
К ООП ПО СПЕЦИАЛЬНОСТИ СПО
38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ
УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

КОМПЛЕКТ КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОП. 05 АУДИТ

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 февраля 2018 г. № 69 г. (с изменениями и дополнениями 17 декабря 2020 г., 1 сентября 2022 г.)) и рабочей программы учебной дисциплины ОП.05 Аудит.

Организация-разработчик: ФГБОУ ВО Алтайский ГАУ

I. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

1.1. Область применения комплекта оценочных средств

Комплект контрольно-оценочных средств предназначен для оценки результатов образовательных достижений по учебной дисциплине ОП.05 Аудит.

Комплект контрольно-оценочных средств содержит задания для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета.

1.2. Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке

В результате освоения учебной дисциплины ОП.05 Аудит обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) следующими умениями, знаниями, общими и профессиональными компетенциями:

Результаты обучения: умения, знания, общие и профессиональные компетенции	Показатели оценки результата	Форма контроля и оценивания
У1- ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации	Демонстрация умения ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет
У2- выполнять задания по проведению аудиторских проверок	Демонстрация умения выполнять задания по проведению аудиторских проверок	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет
У3- выполнять задания по составлению аудиторских заключений	Демонстрация умения выполнять задания по составлению аудиторских заключений	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет
У4 - поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации	Демонстрация умения поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет
У5 - собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее	Демонстрация умения собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет

	ее	
У6 - применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность	Демонстрация умения применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет
31 - основные принципы аудиторской деятельности	Демонстрация знания основных принципов аудиторской деятельности	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение, дифференцированный зачет
32 - нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	Демонстрация знания нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет
33 - внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации	Демонстрация знания внутренних организационно-распорядительных документов аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет
34 - основные процедуры аудиторской проверки	Демонстрация знания основных процедур аудиторской проверки	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет
35 - применение информационных технологий при осуществлении аудиторской деятельности	Демонстрация знания применения информационных технологий при осуществлении аудиторской деятельности	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет
36 - типовые методики проведения аудиторских проверок	Демонстрация знания типовых методик проведения аудиторских проверок	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет

37- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита	Демонстрация знания порядка оценки систем внутреннего и внешнего аудита	Тестирование, устный опрос, экспертное наблюдение выполнения заданий на практических занятиях, дифференцированный зачет
ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	Демонстрирует готовность осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения учебной
ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля	Демонстрирует готовность выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля	Экспертное наблюдение и оценка деятельности обучающегося в процессе освоения учебной

1.3. Материалы для оценки компетенций

Задания открытого типа

ПК 2.6 Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов

1. Метод контроля по проверке наличия необходимых документов, их соответствия требованиям законодательства и внутренним регламентам называется _____.

2. Метод контроля по моделированию различных ситуаций для проверки соблюдения установленных правил называется _____.

3. Система мер, которая включает регулярный мониторинг и внутренний аудит на предмет соответствия деятельности компании и её сотрудников конкретным нормам называется _____ - _____.

ПК 2.7 Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

1. Процедуры внутреннего контроля, направленные на предупреждение появления ошибок и нарушений установленного порядка деятельности называются _____.

2. Процедуры внутреннего контроля, направленные на выявление ошибок и

нарушений установленного порядка деятельности называются _____.

3. В ходе инвентаризации обнаружена недостача материалов на 2000 руб., из них в пределах естественной убыли - 800 руб., а сверх нормы - 1200 руб. Какая сумма может быть списана на затраты производства?

Дополнительное оборудование: калькулятор

Ответ записать целым числом в рублях.

4. Бухгалтерский документ, применяемый при сопоставлении данных текущего учета и инвентаризационных описей называется _____.

Задания закрытого типа

ПК 2.6 Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов

1. Соотнесите понятия и их определения:

(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

ТЕРМИНЫ	ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТЕРМИНА
1. субъект контроля	А. деятельность, выполняемая объектом контроля
2. объект контроля	Б. орган, осуществляющий процесс управления или специализированный орган контроля, осуществляющий контроль в интересах субъекта управления
3. предмет контроля	В. объекты управленческой деятельности

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

2. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между элементами внутреннего контроля и их содержанием

(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

ЭЛЕМЕНТЫ КОНТРОЛЯ	СОДЕРЖАНИЕ ЭЛЕМЕНТА
1. контрольная среда	а. обеспечивает функционирование внутреннего контроля и возможность достижения им поставленных целей
2. оценка рисков	б. совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к нему на уровне субъекта в целом
3. информационная система	в. осуществляется в отношении элементов внутреннего контроля с целью определения их эффективности и результативности, а также

	необходимости изменения
4. процедуры внутреннего контроля	г. процесс выявления и анализа рисков, под которыми понимается сочетание вероятности и последствий недостижения экономическим субъектом целей деятельности
5. оценка внутреннего контроля	д. действия, направленные на минимизацию рисков, влияющих на достижение целей экономического субъекта

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

3. ОТРАЗИТЕ ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы.

- а) оценка выполнения требований;
- б) мониторинг исполнения рекомендаций;
- в) определение объектов контроля;
- г) выявление несоответствий;
- д) разработка рекомендаций;
- е) анализ нормативных документов;

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

4. ОТРАЗИТЕ ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ примерного план сбора информации о деятельности объекта внутреннего контроля.

- а) разработать рекомендации по устранению недостатков;
- б) осуществить документальную проверку;
- в) наблюдать за выполнением процессов;
- г) изучить законодательство и внутренние регламенты, касающиеся этих объектов;
- д) провести интервью с ключевыми сотрудниками;
- е) выявить несоответствия и зафиксировать их;
- ж) контролировать выполнение рекомендаций;
- з) определить объекты контроля (подразделения, процессы).

В ответ запишите буквы правильного ответа без пробелов и запятых

5. Каково основное отличие целей внешнего и внутреннего аудитора?

- а) принципиальных отличий нет;
- б) цель внешнего аудитора – подтверждение финансовой отчетности, цель внутреннего аудитора – оценка соблюдения внутренних регулирующих норм;
- в) цель внешнего аудитора – подтверждение финансовой отчетности, цель внутреннего аудитора – оценка всей деятельности организации.

ПК 2.7 Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

1. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между процедурами внутреннего контроля в зависимости от степени автоматизации и их содержанием
(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

ПРОЦЕДУРЫ	СОДЕРЖАНИЕ ПРОЦЕДУРЫ
1. автоматические	а. выполняются информационной системой, но иницируются или завершаются вручную
2. полуавтоматические	б. выполняются информационной системой без участия персонала
3. ручные	в. выполняются персоналом экономического субъекта вне информационных систем

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

2. УКАЖИТЕ СООТВЕТСТВИЯ между процедурами внутреннего контроля и совершаемыми действиями.
(совместите цифры из 1 столбика с буквами 2 столбика)

ПРОЦЕДУРЫ	СОВЕРШАЕМЫЕ ДЕЙСТВИЯ
1. подтверждение	а. утверждение авансового отчета сотрудника его руководителем
2. сопоставление	б. инвентаризация
3. санкционирование	в. сверка остатков по счетам бухгалтерского учета наличных денежных средств с остатками денежных средств по данным кассовой книги
4. фактический контроль	г. проверка оформления первичных учетных документов на соответствие установленным требованиям при принятии их к бухгалтерскому учету

Ответ запишите в виде последовательности цифр и букв без пробелов и запятых

3. Что означает допущение при оценке вероятности искажения учетных и отчетных данных «оценка и распределение»?

- а) найденная аудитором в ходе аудита существенная повторяющаяся ошибка в ведении учета, влияющая на достоверность отчетности в целом;
- б) относящиеся к деятельности аудируемого лица хозяйственная операция или событие, имевшие место в течение соответствующего периода;
- в) обнаружение в ходе аудита повышенного риска искажения отчетности;
- г) активы, обязательства, доходы и расходы отражены в правильном стоимостном измерении на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

4. Что означает допущение при оценке вероятности искажения учетных и отчетных данных «оценка и распределение»?

- а) факты хозяйственной жизни, имевшие место в отчетном периоде и подлежащие отнесению к этому периоду, фактически отражены в бухгалтерском учете;
- б) факты хозяйственной жизни, отраженные в бухгалтерском учете, имели место в отчетном периоде и относятся к деятельности экономического субъекта;
- в) имущество, имущественные права и обязательства экономического субъекта, отраженные в бухгалтерском учете, фактически существуют;
- г) данные бухгалтерского учета корректно представлены и раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Задания для оценки образовательных достижений дисциплины

2.1. Текущая аттестация.

2.1.1. Теоретические задания для устного опроса.

1. Понятие, сущность и содержание аудита.
2. История развития аудита как профессиональной области деятельности.
3. Виды и методы контроля.
4. Цель и задачи аудита. Связь аудита с другими формами экономического контроля.
5. Принципы аудита.
6. Виды и классификация аудита.
7. Услуги, сопутствующие аудиту.
8. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
9. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
10. Саморегулируемые организации аудиторов, их назначение и функции.
11. Права и обязанности аудиторов.
12. Права и обязанности проверяемых экономических субъектов.
13. Организация контроля за качеством аудиторских услуг. Ответственность аудиторов.
14. Международные стандарты аудиторской деятельности.
15. Профессиональный Кодекс этики и поведения аудиторов.
16. Этапы проведения аудита. Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор.
17. Письмо о согласии на проведение аудита, условия его подготовки, форма и содержание.
18. Подготовка и заключение договора на проведение аудиторской проверки.
19. Планирование аудита, его значение и принципы.
20. Понятие существенности, подходы к ее определению и использованию в проведении аудиторских проверок.
21. Аудиторский риск, его компоненты.
22. Рабочие документы аудитора, их состав, содержание, порядок оформления и хранения.
23. Понятие и виды аудиторской выборки.
24. Общие требования к аудиторскому заключению. Структура аудиторского

заклучения и виды.

25. Проверка формирования капитала и резервов.
26. Методика аудита учета денежных средств и операций в валюте.
27. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
28. Аудиторская проверка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
29. Аудиторская проверка расчетов с покупателями и заказчиками.
30. Аудиторская проверка учета расчетов с подотчетными лицами.
31. Аудиторская проверка кредитных операций.
32. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.
33. Методика аудиторской проверки операций с основными средствами.
34. Методика аудиторской проверки операций с нематериальными активами.
35. Аудиторская проверка операций с производственными запасами.
36. Аудит учета готовой продукции и ее продажи.
37. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики.
38. Аудит финансовых результатов.
39. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.
40. Основные пользователи аудиторской информации.

Критерии оценивания устного опроса:

- оценка 5 «отлично» – ответ полный и правильный на основании изученных теорий; материал изложен в определенной логической последовательности, литературным языком; ответ самостоятельный;
- оценка 4 «хорошо» – ответ достаточно полный и правильный на основании изученных материалов; материал изложен в определенной логической последовательности, при этом допущены две-три несущественные ошибки;
- оценка 3 «удовлетворительно» – при ответе допущена существенная ошибка, или в ответе содержится 30-60% необходимых сведений, ответ несвязный;
- оценка 2 «неудовлетворительно» – результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – менее 30%), неправильный ответ (ответ не по существу задания) или отсутствие ответа.

2.1.2. Тестовые задания

Раздел 1. Основы аудита

Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита

1. Понятия «аудит» и «ревизия»:

- А) тождественны;
- Б) различны.

2. Аудит:

- А) функция управления деятельностью экономических субъектов;
- Б) метод осуществления вневедомственного финансового контроля;
- В) основное средство контроля деятельности предпринимательских структур.

3. Основной целью аудита является:

- А) исправление всех ошибок в учете и отчетности;
- Б) выявление мошенничества и ошибок в учете и отчетности;
- В) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам.

4. Аудиторские фирмы возникли в России:

- А) как независимые органы;
- Б) как подразделения государственных структур;
- В) как подразделения государственных структур, которые впоследствии стали независимыми.

5. Толчком для создания российских аудиторских фирм послужило:

- А) создание совместных предприятий;
- Б) возникновение на рынке частных фирм;
- В) другие причины.

6. К какой группе пользователей информации о финансовом состоянии и результатах деятельности организации относятся администрация, учредители, сотрудники, инвесторы:

- А) непосредственно заинтересованные;
- Б) косвенно заинтересованные;
- В) нейтральная группа.

7. К числу негосударственных контролирующих организаций относятся:

- А) казначейство;
- Б) счетная палата;
- В) контрольно-ревизионное управление;
- Г) аудиторская организация.

8. Ревизия является инструментом:

- А) внутреннего контроля;
- Б) внешнего контроля;
- В) внутреннего и внешнего контроля;
- Г) внутрихозяйственного расчета.

9. Аудит, ориентированный на риск предполагает:

- А) изучение и подтверждение совершенных хозяйственных операций, оценку достоверности бухгалтерских документов и отчетности;
- Б) концентрацию усилий аудитора в ходе проверки преимущественно на областях и объектах контроля, где типичные ошибки выше, и сокращение времени на изучение тех объектов, где предполагается отсутствие риска;
- В) проведение экспертизы объектов проверки с учетом оценки состояния и эффективности системы внутреннего контроля.

10. Заменяет ли аудит функции органов государственного финансового контроля:

- А) заменяет;
- Б) нет

11. Термин «аудитор» происходит от латинского глагола «аудиторе», который означает:

- А) проверять;
- Б) слышать, выслушивать, слушать;
- В) удостоверить.

12. Основная цель аудиторской проверки:

- А) выявить нарушения в ведении бухгалтерского учета;
- Б) дать положительное аудиторское заключение;
- В) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ;
- Г) определить финансовую устойчивость предприятия;
- Д) установить возможные факты мошенничества.

13. Многие профессии имеют сходные критерии, но аудиторская обладает таким, который отличает ее от большинства других. Это критерий:

- А) общая компетентность;
- Б) должная профессиональная добросовестность;
- В) независимость;
- Г) владение техническими профессиональными приемами.

14. Исторической родиной аудита является:

- А) Россия;
- Б) Англия;
- В) Франция;
- Г) США.

15. Потребность в аудите вызвана:

- А) необходимостью получения информации для управления;
- Б) зависимостью последствий принимаемых решений от качества информации;
- В) необходимостью подтверждения достоверности и правдивости финансовой отчетности.

16. Обязательный аудит – это:

- А) аудит по решению руководства экономического субъекта;
- Б) аудит по решению собрания акционеров;
- В) аудиторская проверка, предусмотренная федеральными законами, указами Президента и постановлениями Правительства.

17. Сущность аудита заключается в:

- А) проверке ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- Б) оказании помощи в расчете налогов и консультировании по финансовым и правовым вопросам.

18. Задача аудитора:

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

19. Уверенность аудиторской организации в надежности выражаемого мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской отчетности) экономического субъекта:

- А) должна быть абсолютной;
- Б) не может быть абсолютной;
- В) зависит от квалификации аудитора.

20. Пользователи бухгалтерской отчетности должны трактовать мнение аудитора как:

- А) подтверждение достоверности отчетности во всех существенных аспектах;
- Б) полное отсутствие ошибок;
- В) полную гарантию будущей жизнеспособности.

Тема 1.2. Законодательство и нормативная база аудита

1. За подготовку, составление, представление финансовой отчетности несет ответственность:

- А) руководитель аудиторской организации;
- Б) руководитель аудируемого лица;
- В) аудитор, проводивший проверку финансовой отчетности.

2. Квалификационный аттестат аудитора действует:

- А) пять лет;
- Б) три года;
- В) бессрочно.

3. Руководитель аудируемого лица обязан:

- А) осуществлять контроль за работой независимых аудиторов;
- Б) утверждать общий план аудиторской проверки;
- В) запрашивать сведения, необходимые для проверки, у третьих лиц.

4. Аудитор имеет право при аудите финансовой отчетности:

- А) проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах;
- Б) требовать применения бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор;
- В) привлекать эксперта без согласования с экономическим субъектом.

5. Если руководитель экономического субъекта не согласен с выводами аудитора относительно финансовой (бухгалтерской) отчетности, то он обязан:

- А) оплатить услугу аудиторов;
- Б) отказаться от оплаты за аудит;
- В) обратиться к другой аудиторской организации.

6. Аудитор, работающий в составе группы от аудиторской организации, имеет право:

- А) вносить изменения в бухгалтерский учет аудируемого лица;
- Б) вносить исправления в бухгалтерскую отчетность аудируемого лица;
- В) получать разъяснения, объяснения в письменной и устной формах от должностных лиц аудируемого лица.

7. Назначать проверку качества аудиторского заключения имеет право:

- А) только аккредитованное профессиональное аудиторское объединение;
- Б) орган, выдавший лицензию на осуществление аудиторской деятельности, и (или) аккредитованное профессиональное аудиторское объединение;
- В) орган государственного налогового контроля по месту регистрации.

8. За не проведение обязательного ежегодного аудита финансовой отчетности предусмотрена ответственность:

- А) только дисциплинарная;
- Б) только гражданско-правовая;
- В) административная, гражданско-правовая, уголовная;
- Г) ответственность, предусмотренная законодательством о налогах и сборах.

9. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в России определены:

- А) Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденными Указом Президента РФ;
- Б) Порядком осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства РФ;
- В) Федеральным законом № 307 -ФЗ «Об аудиторской деятельности».

10. Аудитор может отказаться от проведения проверки или выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в случае, если:

- А) не произведена оплата экономическим субъектом за аудиторские услуги;
- Б) не представлена вся необходимая информация;
- В) не выполнено условие по предоставлению отдельного помещения для осуществления проверки.

11. Кодекс профессиональной этики аудиторов России принят:

- А) Минфином России;
- Б) Советом по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном

органе исполнительной власти;
В) Правительством РФ.

12. Кодекс профессиональной этики аудиторов России содержит:

- А) нормы поведения аудиторов;
- Б) требования к уровню квалификации аудиторов;
- В) процедуры осуществления аудиторских проверок.

13. В каком из следующих случаев независимость и объективность аудитора не считается нарушенной:

- А) аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности;
- Б) аудитор является учредителем, собственником, акционером, руководителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта.
- В) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководством проверяемого экономического субъекта;
- Г) аудитор оказывал услугу по обучению персонала проверяемой компании использованием компьютерной системой.

14. Основные принципы независимости аудитора изложены в:

- А) международных стандартах аудита;
- Б) ФЗ № 307 – ФЗ «Об аудиторской деятельности в РФ»;
- В) Гражданском кодексе РФ;
- Г) Уголовном кодексе РФ.

15. Имеют ли право аудиторы передавать сведения и документы, полученные или составленные ими при осуществлении аудиторской деятельности третьим лицам:

- А) да;
- Б) нет;
- В) только с письменного согласия организаций или индивидуальных предпринимателей в отношении которых проводились аудиторские услуги.

16. Аудитор должен формировать:

- А) мнение по согласованию с руководителем проверяемого экономического субъекта;
- Б) объективное и беспристрастное мнение;
- В) мнение по согласованию с собственником аудиторской фирмы.

17. Обязано ли предприятие предоставить заинтересованным лицам аудиторский отчет по результатам проверки:

- А) да (предоставляются все материалы аудиторской проверки);
- Б) да (предоставляется только итоговая часть аудиторского заключения);
- В) не обязано.

18. Аудитор должен отражать в рабочих документах информацию:

- А) только о выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств;
- Б) только о планировании аудиторской проверки;
- В) о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств.

Раздел 2. Методология аудита

Тема 2.1 Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности.

Технологические основы аудита.

1. Рабочие документы аудитора являются собственностью:

- А) аудируемого лица;
- Б) аудитора;
- В) аудитора и аудируемого лица.

2. После окончания аудиторской проверки рабочая документация должна храниться в аудиторской организации:

- А) все время, пока существуют договорные отношения аудиторской организации с экономическим субъектом;
- Б) не менее трех лет;
- В) не менее пяти лет.

3. Требования к рабочим документам установлены в:

- А) МСА 500;
- Б) МСА 230;
- В) МСА 300;
- Г) ФЗ «об аудиторской деятельности».

4. Процедуры проверки по существу проводятся в формах:

- А) только аналитических процедур;
- Б) детальных тестов, оценивающих правильность отражения операций, остатка средств на счетах бухгалтерского учета и аналитических процедур;
- В) только тестов, оценивающих правильность отражения операций, остатка средств на счетах бухгалтерского учета.

5. Ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях – это:

- А) инспектирование;
- Б) запрос;
- В) подтверждение.

6. Отслеживание аудитором процесса или процедуры, которая выполняется другими лицами, представляет собой:

- А) инспектирование;
- Б) наблюдение;

В) допрос.

17. Система построения и порядок присвоения идентификационных номеров рабочих документов устанавливаются:

- А) органами статистики;
- Б) налоговыми органами;
- В) аудиторской фирмой

8. 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 проверки бухгалтерской отчетности;
- Г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

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

- А) выборка по документам на оплату, сверенная с актом о приемке товаров;
- Б) выборка по актам о приемке товаров, сверенная со счетами-фактурами на покупки;
- В) выборка по документам на получение товаров, сверенная с заказами.

10. Генеральную совокупность можно разделить на множества:

- А) да, в любом случае;
- Б) да, если каждое из подмножеств представляет собой группу элементов выборки со сходными характеристиками;
- В) нет, нельзя.

11. Аудиторской выборкой является:

- А) применение аудиторских процедур ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;
- Б) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;
- В) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам только одной статьи отчетности.

12. Выборка, которая предполагает предварительное ранжирование единиц проверяемой совокупности – это:

- А) возвратная выборка;
- Б) серийная выборка;
- В) безвозвратная выборка;
- Г) механическая выборка.

13. Требование того, что все элементы изучаемой совокупности должны иметь равную вероятность быть отобранными в выборку называется:

- А) репрезентативность;
- Б) толерантность;
- В) равномерность;
- Г) нейтральность.

14. Процесс разделения проверяемой совокупности на подсовкупности носит название:

- А) стратегия аудитора;
- Б) ратификация;
- В) стратификация;
- Г) сертификация;
- Д) ранжирование.

15. Какой из методов получения аудиторских доказательств позволяет изучить нетипичные статьи и события, отраженные в документах клиента:

- А) проверка документов;
- Б) прослеживание;
- В) подтверждение.

16. Понимание деятельности аудируемого лица при аудите финансовой отчетности должно быть использовано аудитором:

- А) на всех стадиях проведения аудита;
- Б) только на стадии завершения;
- В) только при выборе клиента

17. Письмо о проведении аудита подписывает:

- А) собственник аудируемого лица;
- Б) руководство аудируемого лица;
- В) внутренний аудитор аудируемого лица.

18. В программу аудита могут вноситься изменения:

- А) да, могут;
- Б) не могут;
- В) по согласованию с главным бухгалтером проверяемого экономического субъекта

19. Аудитор должен получить доказательства признания руководством аудируемого лица:

- А) только ответственности за достоверность финансовой отчетности;
- Б) только подписания финансовой отчетности;
- В) ответственности за достоверность финансовой отчетности и ее подписания.

20. При подготовке общего плана аудита необходимо учитывать:

- А) численность учетного персонала проверяемого экономического субъекта;
- Б) надежность системы внутреннего контроля;
- В) образование руководства проверяемого экономического субъекта

21. Взаимосвязь между аудиторским риском и уровнем существенности:

- А) обратная;
- б) прямая;
- В) отсутствует.

22. Аудитор рассматривает существенность:

- А) только на уровне финансовой отчетности;
- Б) как на уровне финансовой отчетности, так и в отношении остатка средств по отдельным счетам бухгалтерского учета, групп однотипных операций и случаев раскрытия информации;
- В) по согласованию с экономическим субъектом.

23. Аудиторский риск состоит из компонентов:

- А) неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения;
- Б) только неотъемлемый риск и риск средств контроля;
- В) которые определил аудитор по согласованию с экономическим субъектом.

24. Аудитору необходимо принимать во внимание существенность:

- А) только при оценке последствий искажений;
- Б) только при определении характера, сроков проведения, объема аудиторских процедур;
- В) при определении характера, сроков проведения, объема аудиторских процедур, а также оценке последствий искажений.

25. Аудитор обязан принимать во внимание существенность:

- А) на всех этапах аудиторской проверки;
- Б) только на этапе завершения аудита;
- В) только на этапе планирования.

26. Риск выражения аудитором ошибочного мнения в случае, когда в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения, представляет собой:

- А) аудиторский риск;
- Б) неотъемлемый риск;
- В) риск средств контроля.

27. С аудиторскими процедурами проверки по существу напрямую связан уровень:

- А) риска неотъемлемого;
- Б) риска средств контроля;
- В) риска необнаружения.

28. Модифицированное аудиторское заключение с факторами, влияющими на мнение аудитора, содержит отдельную часть, которая:

- А) располагается после части, содержащей мнение аудитора;
- Б) размещается в тексте заключения по усмотрению аудитора;
- В) предшествует части, содержащей мнение аудитора.

29. Аудиторское заключение может быть квалифицировано как заведомо ложное:

- А) налоговой инспекцией;
- Б) Минфином России;
- В) судебными органами.

30. Если аудитор приходит к мнению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и финансовых результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности в Российской Федерации, то он готовит:

- А) безоговорочно положительное аудиторское заключение;
- Б) модифицированное аудиторское заключение с оговоркой;
- В) отрицательное модифицированное аудиторское заключение.

31. Модифицированное аудиторское заключение с факторами, влияющими на аудиторское мнение, может быть:

- А) с отрицательным мнением или с отказом от выражения мнения;
- Б) только с оговоркой;
- В) с оговоркой, отказом от выражения мнения, отрицательным.

32. События, происходящие с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения, а также факты, обнаруженные после даты аудиторского заключения, называются:

- А) событиями после отчетной даты;
- Б) оценочными значениями;
- В) событиями до отчетной даты.

33. Аудитору следует принимать во внимание влияние на финансовую отчетность событий, произошедших после отчетной даты:

- А) как благоприятных, так и неблагоприятных;
- Б) только благоприятных;
- В) только неблагоприятных.

34. Сведения, сообщаемые аудитором руководителю аудируемого лица, включают в себя:

- А) только те вопросы, которые согласованы с главным бухгалтером;

- Б) всю информацию, которая стала известна аудитору;
- В) только те вопросы, которые привлекли внимание аудитора в результате аудита.

35. Порядок, сроки, принципы сообщения информации руководству аудируемого лица для своевременного сообщения информации аудитор:

- А) должен обсудить с руководством аудируемого лица, представителями собственника;
- Б) не должен обсуждать с руководством аудируемого лица, представителями собственника;
- В) должен обсудить с главным бухгалтером аудируемого лица.

36. Аудитор может сообщать надлежащим получателям информацию по результатам аудита:

- А) только в устной форме;
- Б) только в письменной форме;
- В) в устной или письменной форме.

37. 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.

38. 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.

39. 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.

40. Аудиторское заключение подписывают:

- А) только руководитель аудиторской фирмы (аудитор, работающий самостоятельно) и аудитор, возглавляющий проверку;
- Б) лица, указанные в подп. «а», а также руководитель организации-клиента;
- В) лица, указанные в подп. «а», а также руководитель и главный бухгалтер организации-клиента;
- Г) только имеющий квалификационный аттестат аудитор, возглавляющий аудиторскую проверку;
- Д) аудитор, проводивший проверку, и руководитель аудиторской организации.

41. Обязано ли предприятие предоставить заинтересованным лицам аудиторский отчет по результатам проверки:

- А) да (предоставляются все материалы аудиторской проверки);
- Б) да (предоставляется только итоговая часть аудиторского заключения);
- В) не обязано.

42. Мнение аудитора о бухгалтерской отчетности формируется на основании:

- А) устной информации, предоставленной организацией-клиентом;
- Б) рекламных проспектов о хозяйственной деятельности организации-клиента;
- В) понимания методологии бухгалтерского учета и хозяйственных процессов организации-клиента;
- Г) рекомендаций аудиторских фирм, подтверждающих бухгалтерскую отчетность прошлых периодов.

Раздел 3. Аудит организации

Тема 3.1 Аудит учета денежных средств и операций в валюте

1. Аудитор признает правильным, что поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации оформляется первичным документом:

- А) приходная накладная;
- Б) приемный акт;
- В) приходный кассовый ордер.

2. Выдача денежных средств и денежных документов из кассы организации оформляется первичным документом:

- А) приходный кассовый ордер;
- Б) расходная накладная;
- В) расходный кассовый ордер.

3. При поступлении денежных средств в кассу организации за проданную продукцию, работы, услуги дается следующая запись:

- А) Д-т 50 «Касса» К-т 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»;
- Б) Д-т 50 «Касса» К-т 40 «Готовая продукция»;
- В) Д-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 50 «Касса».

4. Основанием для заполнения кассовой книги являются:

- А) приходные кассовые и расходные кассовые ордера;
- Б) заявления на выдачу денежных средств из кассы под отчет на командировочные расходы;
- В) авансовые отчеты подотчетных лиц.

5. Денежные документы учитываются на счете 50 «Касса», субсчет 3 «Денежные документы» в оценке:

- А) по номинальной стоимости;
- Б) по стоимости приобретения;
- В) по рыночной цене.

6. В соответствии с действующим законодательством организация может иметь расчетных счетов:

- А) один;
- Б) три;
- В) неограниченное число в различных кредитных организациях.

7. Списание денежных средств с расчетных счетов организации оформляется первичным документом:

- А) приходным кассовым ордером;
- Б) объявлением на взнос;
- В) платежным поручением.

8. Сдача денежных средств на расчетные счета организации оформляется первичным документом:

- А) чеком;
- Б) платежным поручением;
- В) объявлением на взнос.

9. Списание денежных средств с расчетных счетов по предъявленным поставщиками расчетным документам оформляется бухгалтерской записью:

- А) Д-т 71 К-т 51;
- Б) Д-т 50 К-т 51;
- В) Д-т 60 К-т 51.

10. Использование покрытого (депонированного) аккредитива отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 51 «Расчетные счета» К-т 55 «Специальные счета в банках», субсчет 1 «Аккредитивы»;
- Б) Д-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 55 «Специальные счета в банках», субсчет 1 «Аккредитивы»;
- В) Д-т 55 «Специальные счета в банках», субсчет 1 «Аккредитивы» К-т 51 «Расчетные счета».

Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Имеет ли право аудиторская фирма предоставлять рабочую документацию налоговым органам:

- А) да, имеет;
- Б) нет.

2. Требуется ли согласие клиента на включение копий документов в состав рабочей документации аудитора, проводившего проверку по расчетам с бюджетом:

- А) требуется;
- Б) нет.

3. При проведении аудита расчетов по налогам следует указать, какие из нижеследующих утверждений верны:

- А) объем выборки зависит от уровня риска необнаружения;
- Б) объем выборки не зависит от уровня существенности;
- В) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность.

4. Выбрать основные цели построения выборки при расчетах с бюджетом и внебюджетными фондами:

- А) оценить систему внутреннего контроля в организации;
- Б) иметь возможность определить системность ошибки;
- В) неожиданно найти нарушения в ведении бухгалтерского и налогового учета организации;
- Г) чтобы не затруднять руководство экономического субъекта в предоставлении большого объема бухгалтерской информации;
- Д) сократить затраты времени и труда на проведение проверки.

5. Аудиторские доказательства по учету налогов и сборов получают в результате проведения:

- А) только тестов средств внутреннего контроля;
- Б) только процедур проверки по существу;
- В) комплекса тестов средств внутреннего контроля и процедур проверки по существу.

6. Аудиторские доказательства, касающиеся налогообложения более убедительны, если они получены:

- А) только из одного источника;
- Б) в результате опроса персонала аудируемого лица;
- В) из различных источников, обладают различным содержанием и при этом не противоречат друг другу.

7. Ответ на запрос об информации по видам налогов, содержащейся в

бухгалтерских записях – это:

- А) инспектирование;
- Б) запрос;
- В) подтверждение.

8. При проведении аудита расчетов с бюджетом аудиторскими доказательствами являются:

- А) информация, полученная аудитором в ходе проверки документов, налоговых деклараций;
- Б) только отчет аудитора;
- В) только аудиторская программа.

9. Кто подготавливает план аудита при проверке налогов и сборов:

- А) руководитель аудиторской фирмы;
- Б) руководство экономического субъекта;
- В) аудитор, осуществляющий проверку.

10. Каким способом проверяются операции по налогообложению?

- А) сплошным;
- Б) выборочным;
- В) сплошным и выборочным.

Тема 3.3. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами. Аудиторская проверка операций с производственными запасами

1. Какой нормативный документ относится к основным при проверке расчетов по налогам и сборам?

- А) Налоговый кодекс РФ;
- Б) Трудовой кодекс РФ;
- В) ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Г) Учетная политика предприятия.

2. Аудитор признает правильным, что перечисление с расчетного счета по предъявленным поставщиками счетами оформляется бухгалтерской записью:

- А) Д-т 71 К-т 51;
- Б) Д-т 60/ «Авансы выданные» К-т 51;
- В) Д-т 60 К-т 51.

3. Выдача денежных средств из кассы в подотчет работнику организации оформляется бухгалтерской записью:

- А) Д-т 50 К-т 71;
- Б) Д-т 71 К-т 50;
- В) Д-т 51 К-т 71.

4. Возникновение обязательств организации перед поставщиком за

поступившие на склад материальные ценности отражаются бухгалтерской записью:

- А) Д-т 62 К-т 10;
- Б) Д-т 10 К-т 51;
- В) Д-т 10 К-т 60.

5. Прекращение обязательств организации перед поставщиком за товарно-материальные ценности при оплате расчетных документов из кассы отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 51 К-т 60;
- Б) Д-т 60 К-т 50;
- В) Д-т 60 К-т 51.

6. Отгрузка продукции покупателю и предъявление ему расчетных документов в общеустановленном порядке отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 62 К-т 90 - в сумме стоимости отгруженной продукции по отпускным ценам, включая НДС;
- Б) Д-т 90 К-т 62 - в сумме стоимости отгруженной продукции по отпускным ценам, включая НДС;
- В) Д-т 90 К-т 43 - в сумме стоимости отгруженной продукции по отпускным ценам без НДС.

7. Оплата расчетных документов за отгруженную продукцию покупателями отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 51 К-т 62;
- Б) Д-т 62 К-т 90;
- В) Д-т 62 К-т 51.

8. Каков предельный размер расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами:

- А) 60 000 руб.;
- Б) 100 000 руб.;
- В) 120 000 руб.

9. Проценты по векселю при приобретении материалов увеличивают:

- А) заготовительную стоимость материалов;
- Б) себестоимость текущего периода;
- В) прибыль организации.

10. Взаимозачетные операции между участниками сделки не допускаются в случаях:

- А) наличия задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- Б) оформления дополнительного соглашения о зачете взаимных требований между участниками сделки;

В) предъявления документов, подтверждающих факт совершения сделки по основным договорам.

11. Списание подотчетных сумм, израсходованных на командировочные расходы работником организации согласно авансовому отчету, отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 51 К-т 66;
- Б) Д-т 20, 26 К-т 71;
- В) Д-т 76 К-т 51.

12. Суммы страховых возмещений, полученных организацией в соответствии с договором добровольного страхования, отражаются бухгалтерской записью:

- А) Д-т 51 К-т 76, субсчет 1 «Расчеты по имущественному и личному страхованию»;
- Б) Д-т 51 К-т 69;
- В) Д-т 76, субсчет 2 «Расчеты по претензиям» К-т 60.

13. Проценты по полученному кредиту:

- А) увеличивают налогооблагаемую базу;
- Б) уменьшают налогооблагаемую базу;
- В) не вызывают изменений.

14. По какой стоимости принимаются к бухгалтерскому учету основные средства, приобретенные за плату?

- 1) по текущей рыночной стоимости;
- 2) в сумме фактических затрат на приобретение за исключением расходов на доставку и монтаж и возмещаемых налогов;
- 3) в сумме фактических затрат на приобретение.

15. Обязательно ли присутствие материально-ответственного лица при проведении инвентаризации основных средств?

- 1) обязательно;
- 2) только в особых случаях;
- 3) нет.

16. Должен ли являться аудитор членом инвентаризационной комиссии при проверке сохранности основных средств?

- 1) нет;
- 2) да;
- 3) может, при необходимости.

17. Включаются ли в документ, составляемый при инвентаризации, основные средства, находящиеся на временном хранении, не принадлежащие данной фирме?

- 1) включаются;
- 2) только в особых случаях;
- 3) нет.

18. Куда относится сумма уценки основных средств при проведении их переоценки в первый раз?

- 1) на счет нераспределенной прибыли (непокрытый убыток);
- 2) на счета затрат;
- 3) на счет прибылей и убытков

19. Коммерческая организация может не чаще 1 раза в год переоценивать объекты основных средств. Аудитору следует проверить правильность отнесения суммы дооценки объекта основных средств в результате переоценки, которая зачисляется:

- 1) на прочие доходы и расходы (счет 91);
- 2) в резервный капитал (счет 82);
- 3) в добавочный капитал организации (счет 83).

20. При отражении в балансе основных средств аудитор признает правильной их оценку:

- 1) по остаточной стоимости;
- 2) по рыночной стоимости;
- 3) по первоначальной стоимости.

21. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств для целей бухгалтерского учета не являются:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- 2) суммы, уплачиваемые за информационные и консультативные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- 3) НДС, уплачиваемый в связи с приобретением объекта основных средств, подлежащий возмещению;
- 4) таможенные пошлины и иные платежи.

22. Аудируемое лицо, организация, обычным видом деятельности которой является оказание услуг, начисляет проценты по долгосрочному кредиту, полученному на капитальное строительство, в процессе строительства. Какая бухгалтерская запись будет признана аудитором правильной?

- 1) Дт сч. 08 Кт сч. 67;
- 2) Дт сч. 26 Кт сч. 67;
- 3) Дт сч. 91 Кт сч. 67;
- 4) Дт сч. 20 Кт сч. 67.

23. Какими бухгалтерскими записями отражаются затраты на модернизацию (реконструкцию) объекта основных производственных

средств, проведенную с привлечением подрядной организации, приведшей к увеличению срока полезного использования объекта основных средств, чтобы это было признано аудитором правильным?

- 1) Дт сч. 25 Кт сч. 60; Дт сч. 19 Кт сч. 60;
- 2) Дт сч. 01 Кт сч. 60; Дт сч. 19 Кт сч. 60;
- 3) Дт сч. 08 Кт сч. 60; Дт сч. 19 Кт сч. 60; Дт сч. 01 Кт сч. 08;
- 4) Дт сч. 29 Кт сч. 60; Дт сч. 19 Кт сч. 60.

24. Если при приемке материалов выявлено несоответствие фактического количества данным сопроводительных документов, то должен быть оформлен:

- А) приходный ордер на поступление материалов;
- Б) накладная на поступление материалов;
- В) акт приемки материалов.

25. Фактическая себестоимость запасов, оприходованных организацией по акцептованным платежным документам поставщиков, отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 10 К-т 76;
- Б) Д-т 15 К-т 10;
- В) Д-т 71 К-т 10;
- Г) Д-т 10 К-т 60.

26. При оприходовании топлива, полученного в процессе попутной добычи, если изыскательские работы выполнялись подрядным способом, составляется бухгалтерская запись:

- А) Д-т 10/3 «Топливо» К-т 76;
- Б) Д-т 76 К-т 10/3 «Топливо»;
- В) Д-т 10 К-т 20;
- Г) Д-т 10/3 «Топливо» К-т 60.

27. Стоимость излишков МПЗ, выявленных при инвентаризации на базовых складах, отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 10 К-т 91;
- Б) Д-т 10 К-т 26;
- В) Д-т 26 К-т 10;
- Г) Д-т 10 К-т 20.

28. ПБУ, регламентирующее порядок учета материально-производственных запасов – это:

- А) ПБУ 1/08;
- Б) ПБУ 5/01;
- В) ПБУ 4/99;
- Г) ПБУ 6/01.

29. Не относится к МПЗ:

- А) готовая продукция;
- Б) товары на складе;
- В) корма;
- Г) столы письменные;
- Д) медикаменты.

30. Материально-производственные запасы относятся к:

- А) средствам труда;
- Б) предметам труда;
- В) средствам в расчетах.

31. Инвентаризация МПЗ должна проводиться:

- А) один раз в год;
- Б) ежемесячно;
- В) один раз в пять лет;
- Г) по мере появления подозрений на хищение материальных ценностей в организации;
- Д) ежедневно.

32. Фактическое поступление материальных ценностей от акционеров в виде вклада в уставный капитал отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 10 К-т 80;
- Б) Д-т 75 К-т 80;
- В) Д-т 10 К-т 14;
- Г) Д-т 10 К-т 75.

33. Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя:

- А) из фактических затрат, связанных с производством данных запасов
- Б) из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации
- В) из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

34. Стоимость отходов, поступивших из цехов основного производства в процессе ремонтных работ, выполняемых хозяйственным способом, отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 10/1 «Сырье и материалы» К-т 20;
- Б) Д-т 10 К-т 23;
- В) Д-т 10/ «Прочие материалы» К-т 20;
- Г) Д-т 10/10 «Строительные материалы» К-т 75.

35. Остаток МПЗ в бухгалтерском балансе организации отражается в:

- А) 1 разделе;
- Б) 2 разделе;
- В) 3 разделе;
- Г) 4 разделе;
- Д) 5 разделе.

36. Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 91 К-т 14;
- Б) Д-т 14 К-т 91;
- В) Д-т 15 К-т 16;
- Г) Д-т 10 К-т 14;

37. По какой стоимости относится недостача товарно-материальных ценностей на виновное лицо:

- А) по учетной стоимости;
- Б) по рыночной стоимости;
- В) по договорной стоимости;
- Г) по фактической стоимости.

38. Факты неучтенной продукции в ходе аудиторской проверки выявляются:

- А) путем сопоставления документов на оприходование продукции и ее реализации;
- Б) путем устного опроса;
- В) путем проверки корреспонденции счетов;
- Г) путем проверки оборотов и остатков по сч. 43 «Готовая продукция»

Тема 3.4 Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда

1. Заработная плата директору организации начисляется из должностного оклада на основе:

- А) личной карточки работника;
- Б) приказа (распоряжения) о приеме работника на работу;
- В) лицевого счета;
- Г) табеля учета использования рабочего времени.

2. Начисленная сумма оплаты труда работникам отдела снабжения относится на счет:

- А) 10 «Материалы»;
- Б) 20 «Основное производство»;
- В) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- Г) 44 «Расходы на продажу».

3. Пособие за время болезни выплачивается на основании:

- А) табеля учета использования рабочего времени;
- Б) приказа по организации;
- В) наряда на сдельную работу;
- Г) листка нетрудоспособности.

4. На сумму удержанного налога на доходы физических лиц составляется бухгалтерская запись:

- А) Д-т 69 К-т 51;
- Б) Д-т 70 К-т 68;
- В) Д-т 20 К-т 68;
- Г) Д-т 68 К-т 50.

5. Для исчисления совокупного годового дохода и налога на доходы физических лиц ведется:

- А) лицевой счет;
- Б) налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц;
- В) расчетная ведомость;
- Г) накопительная карточка по заработной плате.

6. По данным лицевого счета заполняется:

- А) расходный кассовый ордер;
- Б) платежная ведомость;
- В) расчетная ведомость.
- Г) сводка данных по расчетам с персоналом по оплате труда.

7. В основу расчета среднего заработка для оплаты отпуска берется заработок работника:

- А) за два календарных месяца;
- Б) за три календарных месяца;
- В) за двенадцать календарных месяцев;
- Г) за шесть календарных месяцев.

8. Удержанный налог на доходы физических лиц подлежит перечислению в бюджет:

- А) за три дня до получения наличных денег на оплату труда;
- Б) в день сдачи в банк чека на получение наличных денег;
- В) через три дня после получения наличных средств на оплату труда;
- Г) не позднее дня получения наличных средств на оплату труда.

9. В облагаемый доход включаются:

- А) суммы, полученные в возмещение ущерба, причиненного увечьем;
- Б) компенсационные выплаты в пределах норм;
- В) суммы, начисленные в виде дивидендов по акциям;
- Г) государственные пособия по беременности и родам.

10. В сумму заработка для исчисления пособия по временной нетрудоспособности включаются:

- А) заработная плата за сверхурочную работу;
- Б) фактическая заработная плата, предусмотренная системой оплаты труда;
- В) оплата работы по совместительству;
- Г) заработная плата за время простоя.

Тема 3.5. Аудит готовой продукции и ее продажи

1. Аудитор признает правильным, что по дебету счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» отражается:

- А) нормативная производственная себестоимость готовой продукции;
- Б) фактическая производственная себестоимость готовой продукции;
- В) фактическая себестоимость проданной продукции.

2. При начислении выручки за отгруженную продукцию оформляется бухгалтерская запись:

- А) Д-т 62 К-т 90;
- Б) Д-т 90 К-т 62;
- В) Д-т 45 К-т 43.

3. Счет 45 «Товары отгруженные» при передаче права собственности в момент отгрузки продукции согласно договору:

- А) используется;
- Б) не используется.

4. Расходы на продажу связаны:

- А) с продажей продукции;
- Б) с приобретением материально-производственных запасов;
- В) только с производственным процессом;
- Г) только с уставной деятельностью предприятия.

5. В расходы на продажу включаются расходы:

- А) на рекламу;
- Б) по оплате труда управленческого персонала организации;
- В) на подготовку и переподготовку кадров.

6. Доходы по обычным видам деятельности учитываются на счете:

- А) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- Б) 99 «Прибыли и убытки»;
- В) 90 «Продажи».

7. Оформление договора купли-продажи осуществляется в соответствии с требованиями:

- А) КОАП;
- Б) ГК РФ;

В) Этическим кодексом аудитора.

8. В полную коммерческую себестоимость проданной продукции включаются:

- А) НДС;
- Б) акцизы;
- В) амортизация;
- Г) себестоимость проданной продукции;
- Д) курсовая разница;
- Е) таможенная пошлина;
- Ж) коммерческие расходы;
- З) калькуляционные разницы;

9. Начисление НДС по проданной продукции оформляется бухгалтерской записью:

- А) Д-т 19 К-т 62;
- Б) Д-т 90 К-т 68;
- В) Д-т 68 К-т 19.

10. Метод определения выручки в организации указывается:

- А) в учетной политике;
- Б) в договоре купли-продажи;
- В) в уставе организации.

Тема 3.6. Аудиторская проверка собственных средств организации.

Аудиторская проверка финансовых результатов

1. Минимальный размер уставного капитала АО (акционерного общества):

- 1) 100 тыс. руб.;
- 2) 10 тыс. руб.;
- 3) 500 тыс. руб..

2. Уставный капитал акционерного общества должен быть сформирован (оплачен) в течение:

- 1) 6 месяцев с момента регистрации;
- 2) 1 года с момента регистрации;
- 3) 2 лет с момента регистрации.

3. Резервный капитал акционерного общества, созданный в соответствии с законодательством, может быть направлен:

- 1) на выплату дивидендов акционеров;
- 2) увеличение уставного капитала общества;
- 3) покрытие убытков, погашение облигаций общества и выкуп акций общества в случае отсутствия иных средств.

4. Учредительными документами общества с ограниченной

ответственностью являются:

- 1) учредительный договор, устав;
- 2) смета;
- 3) решение об учреждении общества.

5. Минимальный размер ООО в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации должен быть не менее:

- 1) 10 тыс. руб.;
- 2) 100 тыс. руб.;
- 3) 500 тыс. руб.;
- 4) 200 тыс. руб.;

6. Длительность периода приостановки сооружения инвестиционного актива, при котором прекращается включение процентов по кредиту у организации-заемщика в стоимость инвестиционного актива, более:

- 1) 3 месяцев;
- 2) 6 месяцев;
- 3) 12 месяцев;
- 4) 18 месяцев.

7. При проверке формирования уставного капитала за основу берутся:

- А) учредительные документы предприятия;
- Б) нормативные акты;
- В) бухгалтерские документы;
- Г) финансовая бухгалтерская отчетность.

8. Какая доля уставного капитала должна быть внесена учредителями на момент регистрации предприятия?

- А) 100%;
- Б) 50%;
- В) 30%;
- Г) 25%.

9. Если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше минимального размера уставного капитала, установленного законом на дату государственной регистрации общества, то:

- А) общество подлежит реорганизации;
- Б) общество подлежит ликвидации;
- В) обществу необходимо искать новых учредителей.

10. На основании данных, какого счета проверяется поступление взносов учредителей?

- А) счет 80 «Уставный капитал»;
- Б) счет 75 «Расчеты с учредителями»;

- В) счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;
Г) счет 50 «Касса».

11. Определите правильную корреспонденцию счетов: «Объявлена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал»:

- А) Д-т 80 К-т 75;
Б) Д-т 75 К-т 80;
В) Д-т 84 К-т 75;
Г) Д-т 50 К-т 75

12. Уставный капитал акционерного общества должен быть оплачен в течение:

- А) шести месяцев с момента государственной регистрации;
Б) одного года с момента государственной регистрации;
В) двух лет с момента государственной регистрации.

13. Определите правильную корреспонденцию счетов: «Внесен вклад учредителя в уставный капитал организации компьютером»:

- А) Д-т 80 К-т 01;
Б) Д-т 01 К-т 75;
В) Д-т 01 К-т 80;
Г) Д-т 08 К-т 75;
Д) Д-т 08 К-т 80

14. При проверке уставного капитала акционерного общества аудитор должен иметь в виду, что его минимальный размер должен составлять:

- А) не менее 100 тыс. руб.;
Б) не менее 50 тыс. руб.;
В) не менее 10 тыс. руб.

15. Курсовая разница, связанная с формирования уставного капитала в иностранной валюте относится на счет:

- А) 84 «Нераспределенная прибыль»;
Б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
В) 83 «Добавочный капитал».

16. По результатам инвентаризации расчетов с покупателями создается резерв сомнительных долгов, который отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 81 К-т 86;
Б) Д-т 82 К-т 80;
В) Д-т 91 К-т 63;
Г) Д-т 80 К-т 83;
Д) Д-т 81 К-т 83.

17. В конце месяца списывается реализационная прибыль от продаж, которая отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 90 К-т 81;
- Б) Д-т 90 К-т 84;
- В) Д-т 62 К-т 99;
- Г) Д-т 90 К-т 99;
- Д) Д-т 80 К-т 90.

18. Проверяя правильность использования прибыли, аудитор установил, что часть ее была направлена на образование резервного фонда, а также на увеличение уставного капитала. Учредительными документами это предусмотрено не было. Оцените ситуацию:

- А) Предприятие не вправе совершать указанные хозяйственные операции;
- Б) Предприятие вправе совершать указанные хозяйственные операции;
- В) Предприятие вправе совершать указанные хозяйственные операции после внесения со-ответствующих изменений в учредительных документах.

19. Начислен налог на прибыль по данным отчетности за истекший период, который отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 99 К-т 68;
- Б) Д-т 91 К-т 68;
- В) Д-т 84 К-т 68;
- Г) Д-т 26 К-т 68;
- Д) Д-т 90 К-т 68.

20. Начислена сумма платежей по акту проверки налоговой инспекции за нарушение правил налогообложения, которая отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 26 К-т 76;
- Б) Д-т 90 К-т 68;
- В) Д-т 84 К-т 76;
- Г) Д-т 80 К-т 68;
- Д) Д-т 99 К-т 68.

21. Начислена сумма по акту за сокрытие и несоблюдение срока платежей в Пенсионный фонд РФ, которая отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 26 К-т 69;
- Б) Д-т 99 К-т 69;
- В) Д-т 90 К-т 68;
- Г) Д-т 94 К-т 69;
- Д) Д-т 91 К-т 68.

22. Начислена сумма текущих платежей по санкциям таможенных органов за нарушение таможенного режима, которая отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 91 К-т 68;
- Б) Д-т 90 К-т 68;
- В) Д-т 84 К-т 76;
- Г) Д-т 76 К-т 84;
- Д) Д-т 76 К-т 99.

23. Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал, которые отражаются бухгалтерской записью:

- А) Д-т 86 К-т 99;
- Б) Д-т 91 К-т 86;
- В) Д-т 99 К-т 86;
- Г) Д-т 84 К-т 82;
- Д) Д-т 91 К-т 83.

24. Начислены дивиденды по привилегированным акциям за счет резервного капитала, которые отражаются бухгалтерской записью:

- А) Д-т 91 К-т 84;
- Б) Д-т 99 К-т 86;
- В) Д-т 99 К-т 96;
- Г) Д-т 91 К-т 83;
- Д) Д-т 82 К-т 70.

25. Начислены дивиденды по акциям сотрудникам организации за счет прибыли, которые отражаются бухгалтерской записью:

- А) Д-т 91 К-т 76;
- Б) Д-т 99 К-т 75;
- В) Д-т 84 К-т 70;
- Г) Д-т 99 К-т 73;
- Д) Д-т 91 К-т 70.

Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта

1. Мнение аудитора о бухгалтерской отчетности формируется на основании:

- А) устной информации, предоставленной организацией-клиентом;
- Б) рекламных проспектов о хозяйственной деятельности организации-клиента;
- В) понимания методологии бухгалтерского учета и хозяйственных процессов организации-клиента;
- Г) рекомендаций аудиторских фирм, подтверждающих бухгалтерскую отчетность прошлых периодов.

2. Пользователи бухгалтерской отчетности должны трактовать мнение аудитора как:

- А) подтверждение достоверности отчетности во всех существенных аспектах;
- Б) полное отсутствие ошибок;
- В) полную гарантию будущей жизнеспособности.

3. При проверке бухгалтерской отчетности, какое из доказательств имеет наиболее высокую степень надежности, если они получены:

- А) от третьих лиц;
- Б) от клиентов на основании внешних данных;
- В) от клиентов на основании внутренних данных;
- Г) если они собраны самим аудитором на основании бухгалтерских записей организации клиента.

3. Должен ли пользователь бухгалтерской отчетности принимать мнение аудитора как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем:

- А) не должен
- Б) должен, если выдано положительное аудиторское заключение
- В) должен, только в случае проведения обязательного аудита.

4. Освобождает ли аудит финансовой отчетности руководство аудируемого лица от ответственности за подготовку и представление бухгалтерской отчетности:

- А) не освобождает
- Б) освобождает в части выводов, раскрытых аудитором в аудиторском заключении при обосновании своего мнения
- В) освобождает, кроме аспектов, раскрытых аудитором в аудиторском заключении при обосновании своего мнения.

5. Может ли аудиторская организация самостоятельно определять формы и методы аудита при проверке отчетности клиента?

- А) это право аудиторской организации
- Б) ни в коем случае, это регламентируется МСА
- В) формы и методы аудита строго регламентированы в Законе об аудиторской деятельности.

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

- А) могут, это их право
- Б) не могут, так как составлен договор
- В) это неправомерно.

8. Планирование аудита бухгалтерской отчетности включает в себя:

- А) разработка общей стратегии и подхода к срокам и объему аудиторских процедур
- Б) разработку графиков проверки
- В) проведение переговоров с заказчиком.

9. Обязательная аудиторская проверка бухгалтерской отчетности проводится:

- А) в случаях, прямо установленных актами законодательства Российской Федерации
- Б) по поручению судебных и правоохранительных органов для проверки достоверности баланса и налоговой отчетности;
- В) по решению руководителя предприятия.

10. Какие вопросы с руководством экономического субъекта могут обсуждать аудиторы во время аудита бухгалтерской финансовой отчетности?

- А) вопросы организационной структуры аудиторской организации;
- Б) вопросы использования работы экспертов;
- В) вопросы состава и квалификационного уровня аудиторов;
- Г) вопросы структуры внутрифирменных аудиторских стандартов.

Критерии оценки:

Критерии оценки		
Результативность (правильных ответов)	Качественная оценка индивидуальных образовательных достижений	
	оценка	вербальный аналог
Выполнено 86-100% заданий	5	отлично
Выполнено 70-85% заданий	4	хорошо
Выполнено 51-69% заданий	3	удовлетворительно
Выполнено менее 50% заданий	2	неудовлетворительно

2.1.3. Решение задач

Задачи репродуктивного уровня

Задача 1. АО «Импульс» обратилось в банк с просьбой в январе 2022 г. предоставить ей кредит для расширения производственной деятельности. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 2021г. и аудиторское заключение о ее достоверности. Однако, бухгалтерская отчетность организации по законодательству не подлежит обязательной аудиторской проверке.

В ноябре 2021 г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. В качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности АО «Импульс» предлагает использовать акт документальной проверки налоговой инспекции.

Задание. Определить, примет ли данное предложение банк для предоставления организации коммерческого кредита на цели развития производства.

Задача 2. Производственное предприятие «Глобус» в 2021г. было перерегистрировано в акционерное общество. Сумма активов баланса на 1 января 2020г. составила 25,8 млн. руб.; объем продаж составил 61 млн. руб.

Требуется: Установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке

финансовая отчетность предприятия за 2021г.

Задача 3. В ноябре 2021г. производственное предприятие «Глобус» в связи со сбоями в программе, используемой для ведения бухгалтерского учета, обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о предоставлении услуг по восстановлению аналитического и синтетического учета за 2021г.

После заключения договора и оплаты услуг аудиторской фирмы в декабре 2021г. учет на предприятии был восстановлен.

В январе 2022г. производственное предприятие «Глобус» обратилось в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки за 2021г.

Требуется: Установить, может ли принять данное предложение аудиторская фирма.

Задача 4. Транспортное объединение «Речной порт» по итогам деятельности за т.г. имеет следующие показатели:

- Объем выручки от реализации услуг за год составляет 26980 тыс. руб.;
- Сумма активов предприятия на конец года 6725 тыс. руб.

Требуется: определить подлежит ли транспортное объединение обязательному аудиту?

Задача 5. В ходе, проведения аудиторской проверки АО «Радуга» аудитор выявил большую сумму дебиторской задолженности покупателей. Для выяснения причин неплатежей аудитор потребовал от руководства проверяемого предприятия сведения о покупателях и имеющиеся первичные документы. Однако руководство отказало аудитору в предоставлении такого рода информации.

Требуется: Обосновать действия аудитора в данной ситуации.

Задача 6. Коммерческий банк обратился к аудиторской фирме с просьбой о проведении аудиторской проверки. Однако, среди ее сотрудников нет аттестованных специалистов по банковской деятельности.

Требуется: Определить, может ли аудиторская фирма принять данное предложение?

Задача 7. Крупная коммерческая компания пригласила аудиторскую фирму для проведения проверки за 2021 г. Начальником отдела по связям с общественностью в данной компании работает жена одного из аудиторов.

Требуется: Определить, примет ли аудиторская фирма это предложение.

Задача 8. Аудиторская фирма «Информ-аудит» создана несколько лет назад. За этот период работы на рынке аудиторских услуг фирма значительно расширилась и имеет сеть филиалов в различных регионах России. Помимо оказания аудиторских услуг, фирма дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения, причем доля данных услуг является наибольшей в общем объеме оказываемых аудиторских услуг.

Требуется: Определить, правомерна ли деятельность аудиторской фирмы.

Задача 9. Сотрудник аудиторской фирмы И. И. Иванов проводит масштабную рекламную акцию в средствах массовой информации оказываемых им аудиторских услуг, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими конкретными аудиторскими фирмами.

Требуется: Определить, этично ли поступает Иванов И.И. в рамках своей профессиональной деятельности.

Задача 10. Жена директора производственного предприятия «Факел» Петрова А.А., имея высшее бухгалтерское образование и квалификационный аттестат аудитора, работает в аудиторской фирме, которая осуществляет аудит данного производственного предприятия. Петрова А.А. входит в состав аудиторской группы, проводящей проверку.

Требуется: Определить, правомерно ли проведение аудиторской проверки.

Задача 11. Приведите перечень процедур, которые должен выполнить аудитор, чтобы получить сведения о судебных делах и претензионных спорах, в которых участвует аудируемое лицо. С какой целью должна быть получена такая информация? Регламентированы ли действия аудиторов по получению указанной информации?

Задачи реконструктивного уровня

Задача 1. На основе приведенных данных рассчитайте уровень существенности при планировании аудита за 2021 год в АО «Восход»:

Балансовый убыток 4287 тыс. руб.; валовой объем продаж без НДС 26514 тыс. руб.; валюта баланса 60298 тыс. руб.; собственный капитал -13409 тыс. руб.; общие затраты предприятия 28882 тыс. руб.

При этом внутрифирменным стандартом аудиторской фирмы определено следующее значение долей к базовым показателям бухгалтерской отчетности:

Задача 2. Аудитор полагает, что неотъемлемый риск в ООО «Рассвет» составляет 90%, риск средств контроля 50%, а риск необнаружения 10%.

Требуется рассчитать приемлемый аудиторский риск.

Задача 3. В ООО «Лига» лимит остатка кассы установлен в размере 17000 руб. Согласно данным бухгалтерского учета на 30.11.20_ г. величина наличных денег составила 25000 руб.

Требуется определить характер нарушений. Сформулировать записи для письменной информации к руководству ООО «Лига».

Задача 4. При аудиторской проверке кассовых операций АО «Прогресс», проводившейся в январе после отчетного года, в кассовой книге обнаружены документы, не записанные в кассовой книге:

а) приходный кассовый ордер № 18 от 01.11.2021 отчетного года (аудируемого периода) на поступление денег от экономиста П.П. Петрова в сумме 2400 руб. за перевозку автомобилем личного имущества;

б) приходный кассовый ордер № 19 от 01.11.2021 на поступление денег от слесаря Миронова А.Л. в сумме 3550 тыс. руб. за отпущенные материалы;

в) расходный кассовый ордер № 20 от 04.11.2021 на выдачу денег в подотчет помощнику директора Корниловой И.С. на хозяйственные расходы в сумме 6 тыс. руб. Кассовая книга не подписана директором, главным бухгалтером. Кассир З.И. Морозова принята на работу с 01.03.2020. Приказ о принятии на работу составлен 20.03.2020. Обязательство о материальной ответственности с кассиром подписано 03.06.2020.

Последняя инвентаризация кассы проведена в АО «Прогресс» по состоянию на

24.12.2021г. комиссией в составе: главный бухгалтер О.К. Шапошникова, бухгалтер В.Н. Васильева, менеджер Н.Д. Сафронова, кассир З.И. Морозова. Недостач и излишков в кассе не выявлено.

Задание. 1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Задание. 2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Предложите рекомендации по устранению нарушений.

Задача 5. Организацией АО «Инкассация» приобретен автомобиль «Шевроле-Нива» для перевозки наличных денежных средств. Цена поставщика составила 715000 руб., в том числе НДС, командировочные расходы по сопровождению автомобиля - 3800 руб., стоимость работ по бронированию кузова - 85 000 руб., государственная пошлина при регистрации в ГИБДД - 1200 руб., страхование обязательной автогражданской ответственности - 5400 руб.

Требуется оказать услугу: сделать расчет первоначальной стоимости полученного объекта и отразить операции по его приобретению на счетах бухгалтерского учета.

Задача 6. Организацией был приобретен легковой автомобиль для служебного пользования. В счете указана цена 182900 руб., в том числе НДС 27900 руб. Организацией счет оплачен. Автомобиль оприходован, при этом в учете были сделаны следующие записи:

Д-т 60 К-т 51 – 182900 руб. – оплачен счет

Д-т 08 К-т 60 – 155000 руб. – приобретен автомобиль

Д-т 08 К-т 19 – 27900 руб. – начислен НДС

Д-т 01 К-т 08 – 182900 руб. – принят автомобиль к учету в составе ОС

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 7. В сентябре 2021 года вследствие морального износа демонтирован и списан станок шлифовальный стоимостью 60 000 руб., по которому в октябре 2021 года начислена амортизация в сумме 834 руб.

Срок эксплуатации станка – 8 лет.

Рыночная стоимость деталей, которые остались после разборки станка, составила 6000 руб.

В сентябре в бухгалтерии ООО «Магнат» были сделаны проводки:

1. Дт. 91 Кт. 01 – 60 000 руб.

2. Дт. 02 Кт. 01 – 6672 руб.

3. Дт. 10 Кт. 91 – 6000 руб.

4. Дт. 99 Кт 91 – 54 000 руб.

В октябре была составлена проводка: Дт. 20 Кт. 02 – 834 руб.

По данным задания требуется проверить правильность отражения в бухгалтерском учете движения основных средств организации. Результаты оформить в ведомости выявленных ошибок и нарушений

Задача 8. Партия просо весом 5200 т и стоимостью 6400 руб. за тонну поступила на склад организации ООО «Колосок» 07.09.21г. Она хранится на складе насыпью. По состоянию на 30.11.21 г. остаток зерна составил 4244 т.

За этот период было реализовано 1000 т зерна.

Норма естественной убыли 0,11 % от общего запаса.

Определить величину естественной убыли; отразить списание недостачи в учете, если:

А) виновное лицо не установлено;

Б) виновное лицо установлено.

Задача 9. При аудите финансовой отчетности АО «Восток» установлено, что складской учет материалов, принятых на ответственное хранение, не ведется. При проверке выявлено, что на складе сырья хранится 25 м³ тарной дощечки на сумму 50 тыс. руб., принятой на ответственное хранение от лесопильного комбината, так как она не отвечает сертификату качества по условиям договора. Карточки учета тарной дощечки на складе не ведутся. В бухгалтерском учете ценности не числятся. В феврале 2022 г. были получены от акционера ООО «Темп» безвозмездно лакокрасочные материалы по цене в соответствии с данными его учета на общую сумму 30 тыс. руб., которые были полностью израсходованы при изготовлении мебели в марте 2022 г. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи. Поступление: Дт.10 Кт. 83 — 30 тыс. руб. Использование: Дт. 20 Кт. 10 — 30 тыс. руб. Других проводок по данной операции не составлено.

Задание. Охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Задача 10. ООО «Колибри» в январе 2022 г. получило безвозмездно материалы: мебельный шпон 150 м³ рыночной стоимостью 350 руб. за 1 м³, что подтверждено прайс-листом компании-производителя. В этом же месяце на производство отпущено 70 м³.

Требуется оказать услугу: отразить факты хозяйственной жизни в учете.

Задача 11. АО «Восход» обратилось в аудиторскую фирму с вопросом следующего содержания. Списаны с баланса два компьютера, первоначальной стоимостью 27600 руб. каждый, вследствие преждевременного износа. По одному компьютеру амортизационные отчисления составили 21300 руб., по второму — 19600 руб. В акте на ликвидацию компьютеров указаны причины невыполнения амортизации — несвоевременное проведение ремонтов из-за отсутствия необходимых деталей. Акт утвержден руководителем. За разбор компьютеров начислена оплата труда рабочим в размере 2230 руб. Оприходованы детали на сумму 8240 руб. Требуется оказать услугу, отразить операции на счетах бухгалтерского учета. **Задача 12.** При аудите финансовой отчетности АО «Победа» аудиторы проверили правильность отражения результатов инвентаризации МПЗ. Установлено следующее: в ноябре отчетного года проведена инвентаризация на складе материальных ценностей № 2. Основание — приказ директора от 3 ноября текущего года № 19, сроки проведения — с 10 по 15 ноября т.г., причина — смена материально ответственного лица. Состав инвентаризационной комиссии: заместитель директора по финансовым вопросам А.М. Леонов, товаровед О.П. Сизова, кладовщик склада № 2 - Р.Л. Боброва.

По результатам инвентаризации комиссия решила:

- излишек бумаги в пачках на сумму 25 тыс. руб. отразить по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 26 «Общехозяйственные расходы»;
- недостачу блокнотов в сумме 3 тыс. руб. – отнести в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Задание. Охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Задачи творческого уровня

Задача 1. Учитывая требования, предъявляемые МСА «Документирование аудита», требуется спроектировать рабочий документ аудитора по результатам проверки материального отчета предприятия. В документе необходимо предусмотреть: 1) возможность быстрого нахождения записи; 2) отражение нарушений количественного и качественного характера; 3) рекомендации по исправлению нарушений.

Задача 2. Составьте аудиторское заключение, содержащее мнение с оговоркой. При оформлении заключения используйте нижеприводимую информацию. При проверке установлено завышение прибыли в связи с начислением амортизации по основным средствам на сумму 76,3 тыс. руб. Занижена прибыль в связи с необоснованным списанием на издержки обращения расходов на сумму 213 тыс. руб. Занижен налог на добавленную стоимость в связи с неправильным определением льгот и объема реализации продукции на 125 тыс. руб. Другие показатели годового баланса, отчета о финансовых результатах соответствуют данным, сложившимся в бухгалтерском учете на протяжении отчетного года и нашедшим свое отражение в журналах-ордерах и Главной книге.

Допущены отступления в учетной политике организации в части наличной денежной выручки и ее использовании на текущие расходы.

Задача 3. Согласно кассовым отчетам организации: 5 августа получено по чеку № 398017 для выплаты заработной платы работникам в сумме 210 000 руб.; 6 августа выдано по платежной ведомости № 141 — 160 500 руб.; 7 августа выдано по платежной ведомости № 3142 — 38 000 руб.; 8—12 августа выдана заработная плата по расходным кассовым ордерам: Беляеву И.Ф. — 1350 руб., Синяеву О.Д. — 800 руб.; 13 августа остаток в сумме 9000 руб. сдан в банк.

Задание: требуется оказать услугу, записать данные фактов хозяйственной жизни, придав им смысловое значение.

Задача 4. В кассе организации «Орбита» при проверке 27 марта 2022г. обнаружена недостача рублевой наличности в размере 500 руб.; конверт с долларами США пять купюр по 100 долларов; расписка диспетчера Соболева А.И. о получении от кассира Борисовой Т.А. в долг суммы 3000 руб. сроком на один месяц. Требуется:

- определить какие нарушения в кассовой дисциплине допущены в организации «Орбита»;
- указать, как исправить эти нарушения, в том числе на счетах бухгалтерского учета;
- какие санкции за эти нарушения предусматривает законодательная база РФ;

- сформулировать запись в Отчет аудитора.

Задача 5. У аудитора после проведения проверки имеется четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

- 1) инвентаризационные описи материально-производственных запасов;
- 2) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 3) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 4) акты сверок с поставщиками, полученные в результате проведения аудиторской проверки.

Требуется: Распределить доказательства по степени надежности.

Задача 6. Составьте вопросник аудитора для проверки кассовых операций.

Примерный макет вопросника представлен в таблице 1.

Таблица 1. Вопросы для проверки кассовых операций

№ п/п	Вопросы	Информация или документ, который следует запросить

Задача 7. Со склада организации похищены материалы на сумму 14500 руб. Виновные лица установлены. Материалы не возвращены. Рыночная стоимость материалов составляет 15000 руб. По решению, сумма ущерба взыскивается из заработной платы виновного работника.

Требуется: оказать услугу, отразить операции в бухгалтерском учете организации.

Задача 8. Аудиторская фирма осуществляла проверку производственного предприятия «Кросс» и получила следующие доказательства:

- 1) акт инвентаризации имущества, проводимой с участием аудитора;
- 2) анализ выручки от продажи продукции, подготовленный плановым отделом предприятия;
- 3) учредительный договор и акты оценки имущества, вносимого учредителями, подписанные независимыми оценщиками.

Требуется: Распределить доказательства по степени их значимости.

Задача 9. В аудиторскую фирму «Аудит - сервис» обратилось руководство ОАО «Факел», занимающееся производством лакокрасочных материалов с предложением провести обязательную ежегодную проверку по итогам деятельности общества за отчетный год. В ходе предварительного планирования аудитор установил, что организация системы внутреннего контроля находится на низком уровне.

Задание. Требуется разработать Программу аудиторской проверки учета материалов, в которой детализировать необходимые аудиторские процедуры для подтверждения данных.

Задача 10. Подготовьте письмо о согласии на проведение аудита в ООО «Ритм». В письме отразите следующие наиболее существенные моменты:

- цели аудиторской проверки состояния учета и отчетности;
- ответственность руководства предприятия за достоверность финансовой информации и отчетности;
- законодательные акты и нормативные документы, которые будут использоваться аудитором;
- форму отчетности аудитора по результатам проведенной работы;
- возможность обнаружения при аудите отдельных ошибок в записях, регистрах и отчетности;
- просьбу о предоставлении необходимой письменной информации;
- предложения об использовании услуг независимых экспертов.

Задача 11. Составьте программу аудита в части учета расчетов с покупателями в ООО «Рассвет», предусмотрев в ней затраты времени на отдельные виды работ, исполнителей, сущность выполняемых процедур.

Аудитор посчитал, что для качественной аудиторской проверки потребуются помощник-ассистент для аудитора, эксперт-юрист для изучения дебиторской задолженности и заключения договоров, эксперт-программист для определения качества действующих программных продуктов.

Следует также учесть время, необходимое для составления аудиторского заключения и акта приемки работ по договору об аудиторской проверке, предоставления консультационных услуг по устранению выявленных недостатков.

Критерии оценки:

- оценка 5 «отлично»: работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности действий; работа проведена в условиях, обеспечивающих получение правильных результатов и выводов; в ответе правильно и аккуратно выполняет все записи; правильно выполняет анализ ошибок.

- оценка 4 «хорошо»: работа выполнена правильно с учетом 1-2 мелких погрешностей или 2-3 недочетов, исправленных самостоятельно по требованию преподавателя.

- оценка 3 «удовлетворительно»: работа выполнена правильно не менее чем наполовину, допущены 1-2 погрешности или одна грубая ошибка.

- оценка 2 «неудовлетворительно»: допущены две (и более) грубые ошибки в ходе работы, которые обучающийся не может исправить даже по требованию преподавателя или работа не выполнена полностью.

2.1.4. Темы рефератов, докладов

1. Государственный финансовый контроль, ревизия и аудит: их отличия и задачи.
2. Анализ взаимосвязи и различий международных стандартов аудита и международных стандартов финансовой отчетности.
3. Организация создания международных стандартов аудита.

4. Кодекс профессиональной этики аудиторов.
5. Методы оценки независимости.
6. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.
7. Сообщение информации, полученной по результатам аудита.
8. Дата подписания аудиторского заключения и отражения в нем последующих событий.
9. Предварительный и последующий контроль качества аудиторской проверки.
10. Работа комиссий по контролю качества аудиторской работы.
11. Дополнительные требования к аудиторским доказательствам.
12. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности.
13. Нормативное регулирование учета и аудита операций с денежными средствами.
14. Аудит переводов в пути.
15. Аудит денежных средств на специальных счетах в банке.
16. Проверка экспортных и импортных товарных операций.
17. Проверка правильности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей.
18. Проверка правильности налогообложения операций с товарно-материальными ценностями.
19. Проверка правильности документального отражения операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.
20. Аудит налогообложения при формировании уставного капитала и расчетов с учредителями.
21. Проверка правильности отражения в учете продаж продукции.
22. Аудит документального оформления учета готовой продукции.
23. Проверка учета коммерческих расходов.
24. Проверка документального подтверждения и учета отгрузки реализованной продукции.
25. Аудит формирования финансовых результатов.
26. Аудит налогообложения прибыли.
27. Проверка и подтверждение достоверности данных Отчета о финансовых результатах.

Критерии оценки:

- оценка 5 «отлично» выставляется студенту, глубоко и прочно усвоившему тему реферата, четко и самостоятельно (без наводящих вопросов) отвечающему на дополнительные вопросы при его защите. Если тема реферата имеет практическое значение, студент должен ответить его с точки зрения специалиста.

- оценка 4 «хорошо» выставляется студенту, твердо усвоившему материал реферата, грамотно и по существу отвечающему на дополнительные вопросы при его защите и не допускающему при этом существенных неточностей (неточностей, которые не могут быть исправлены наводящими вопросами или не имеют важного практического значения).

- оценка 3 «удовлетворительно» выставляется студенту, который показывает знание основного материала, но не знает его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, излагает материал с нарушением последовательности, отвечает на дополнительные вопросы при его защите с помощью или поправками.

- оценка 2 «неудовлетворительно» выставляется студенту, который не знает значительной части излагаемого материала. Не отвечает (или отвечает неверно) на дополнительные вопросы.

2.1.5. Деловая игра

1. Тема (проблема)

Деловая игра «Аудит кассовых операций» проводится на занятии, после изучения темы 3.1. «Аудит денежных средств и операций в валюте» и предназначена для контроля и оценки знаний изученного материала.

Деловая игра:

- способствует активизации знаний и навыков в области бухгалтерского учета, аудита, документационного обеспечения, налогообложения, которые были получены на теоретических и практических занятиях по этим дисциплинам;
- умению коллективной выработке и принятию решений в условиях неопределенности, недостаточности информации;
- позволяет определить и оценить знания и навыки студентов по дисциплине «Аудит».

Так как кассовые документы характеризуют деятельность конкретной организации, рассматриваемая ситуация является конкретной. В этом случае метод игрового моделирования позволяет обучающимся не только лучше усвоить учебный материал, но и приобрести навыки решения практических вопросов, таких как:

- реализация заданий через конкретное решение практической ситуации;
- определение функциональной сопряженности разбираемой ситуации;
- использование игровых возможностей для выработки коллективного решения;
- выявление степени ориентации студентов в многообразии специальной учебной и научной литературы по дисциплине «Аудит».

2. Концепция игры

В деловой игре, которая проводится под руководством преподавателя, участвует группа обучающихся, которая делится на две команды. Каждая команда обеспечивается методическими указаниями к деловой игре и игровой документацией.

Игра делится на этапы:

- 1) консультация игровых групп;
- 2) работа с методическими указаниями и документацией;
- 3) фиксирование выявленных ошибок;
- 4) сдача работы участниками игры, проверка и оценка работы;
- 5) подведение результатов игры.

Условия деловой игры:

В связи с выявленными злоупотреблениями служебным положением

кассир организации Морозова И.Н. была уволена и руководство предприятия приняло на работу нового сотрудника – кассира Ельцову А.В. В связи со сменой кассира проведена инвентаризация денежных средств в кассе.

Для проведения инвентаризации приказом руководителя была назначена ко-миссия в следующем составе: председатель – зам. директора организации; главный бухгалтер; экономист.

По результатам проверки комиссия составила Акт по форме ИНВ-15, согласно которому фактический остаток денежных средств в кассе превысил остаток по кассовой книге.

Поэтому, руководство организации приняло решение о проверке ведения кассовых операций, соблюдения кассовой дисциплины в организации. При этом, следует проверить игровую документацию, выявить ошибки и разработать рекомендации по их устранению.

Перед началом игры представителям аудиторской фирмы выдается игровая документация:

- кассовая книга организации за месяц (ведется автоматизированным способом); отчеты кассира;
- приходные и расходные кассовые ордера;
- журнал регистрации кассовых ордеров; журнал регистрации выданных доверенностей;
- объявление на взнос наличными; авансовый отчет подотчетного лица; платежная ведомость;
- акт инвентаризации денежных средств в кассе; договор о полной материальной ответственности кассира.

Многочисленные и разнообразные операции движения денежных средств в кассе предприятия находят своё отражение в бухгалтерской отчетности и регистрах синтетического учета.

Ошибки, обнаруженные командой при проверке кассовых операций, необходимо зафиксировать в рабочих документах аудитора. Результатом проверки аудиторами является отчет и аудиторское заключение.

3. Роли:

Группы обучающихся (2 команды):

- 1) представители внешней аудиторской фирмы;
- 2) представители внутреннего аудита организации.

4. Ожидаемый результат

Итоги подводятся в конце деловой игры. При выявлении командой методологической ошибки в ведении бухгалтерского учета и документальном оформлении кассовых операций присуждается 3 балла за каждую ошибку, арифметической ошибки – 2 балла.

Если команда не обнаружила ошибку методологического характера, то оценка снижается на 1 балл за каждую ошибку; за пропуск арифметической ошибки оценка снижается на 0,5 балла.

За правильное оформление результатов проверки (отчета и аудиторского заключения) команде присуждается 4 балла.

При несвоевременном выполнении работ команда наказывается

снижением оценки на 3 балла. Команда, набравшая наибольшее количество баллов, становится победителем деловой игры.

Подводя итоги деловой игры, преподаватель дает оценку работы каждой команде и отмечает лучших участников.

Критерии оценки:

- оценка «зачтено» выставляется студенту, если задача решена без ошибок или с минимальным количеством ошибок;
- оценка «не зачтено» выставляется студенту, если задача не решена или решена не верно.

3. Промежуточная аттестация (дифференцированный зачет)

Перечень вопросов к дифференцированному зачету

1. Понятие, сущность и содержание аудита.
2. История развития аудита как профессиональной области деятельности.
3. Виды и методы контроля.
4. Цель и задачи аудита. Связь аудита с другими формами экономического контроля.
5. Принципы аудита.
6. Виды и классификация аудита.
7. Услуги, сопутствующие аудиту.
8. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
9. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
10. Саморегулируемые организации аудиторов, их назначение и функции.
11. Права и обязанности аудиторов.
12. Права и обязанности проверяемых экономических субъектов.
13. Организация контроля за качеством аудиторских услуг. Ответственность аудиторов.
14. Международные стандарты аудиторской деятельности.
15. Профессиональный Кодекс этики и поведения аудиторов.
16. Этапы проведения аудита. Экономические субъекты (клиенты) аудита и их выбор.
17. Письмо о согласии на проведение аудита, условия его подготовки, форма и содержание.
18. Подготовка и заключение договора на проведение аудиторской проверки.
19. Планирование аудита, его значение и принципы.
20. Понятие существенности, подходы к ее определению и использованию в проведении аудиторских проверок.
21. Аудиторский риск, его компоненты.
22. Рабочие документы аудитора, их состав, содержание, порядок оформления и хранения.
23. Понятие и виды аудиторской выборки.
24. Общие требования к аудиторскому заключению. Структура аудиторского заключения и виды.
25. Проверка формирования капитала и резервов.

26. Методика аудита учета денежных средств и операций в валюте.
27. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
28. Аудиторская проверка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
29. Аудиторская проверка расчетов с покупателями и заказчиками.
30. Аудиторская проверка учета расчетов с подотчетными лицами.
31. Аудиторская проверка кредитных операций.
32. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.
33. Методика аудиторской проверки операций с основными средствами.
34. Методика аудиторской проверки операций с нематериальными активами.
35. Аудиторская проверка операций с производственными запасами.
36. Аудит учета готовой продукции и ее продажи.
37. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики.
38. Аудит финансовых результатов.
39. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.
40. Основные пользователи аудиторской информации.

Критерии оценивания устного опроса:

- оценка 5 «отлично» – ответ полный и правильный на основании изученных теорий; материал изложен в определенной логической последовательности, литературным языком; ответ самостоятельный;
- оценка 4 «хорошо» – ответ достаточно полный и правильный на основании изученных материалов; материал изложен в определенной логической последовательности, при этом допущены две-три несущественные ошибки;
- оценка 3 «удовлетворительно» – при ответе допущена существенная ошибка, или в ответе содержится 30-60% необходимых сведений, ответ несвязный;
- оценка 2 «неудовлетворительно» – результат, содержащий неполный правильный ответ (степень полноты ответа – менее 30%), неправильный ответ (ответ не по существу задания) или отсутствие ответа.