Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костровец Лариса Борисовна
Должность: директор
Дата подписания: 23.09.2026 09:15:12
Уникальный программный ключ:
6882606104c36dbde41c4ab93a65382136a292d6

Приложение 4
к образовательной программе

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.25.01 Основы аудита
(индекс, наименование дисциплины в соответствии с учебным планом)

38.03.01 Экономика
(код, наименование направления подготовки/специальности)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит
(наименование образовательной программы)

Бакалавр
(квалификация)

Очная форма обучения
(форма обучения)

Год набора – 2025

Донецк

Автор-составитель:

Евсеенко Виктория Александровна, канд. экон. наук, доцент кафедры учета и аудита

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине «Основы аудита»

1.1. Основные сведения о дисциплине

Таблица 1

Характеристика дисциплины

Образовательная программа	бакалавриата
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Количество разделов дисциплины	6
Часть образовательной программы	формируемая участниками образовательных отношений
Формы текущего контроля	устный опрос, реферат, тестовые задания, расчетные задания, контроль знаний по разделу
Показатели	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	6
Семестр	7/8
Общая трудоемкость (академ. часов)	***216***
Аудиторная контактная работа:	***102***
Лекционные занятия	56
Семинарские занятия	42
Консультации	4
Самостоятельная работа	**87**
Контроль	**27**
Форма промежуточной аттестации	зачет/экзамен

1.2. Перечень компетенций с указанием этапов формирования в процессе освоения образовательной программы.

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Компетенция	Индикатор компетенции и его формулировка	Элементы индикатора компетенции	Индекс элемента
ПК-2: Способность выполнять аудиторские задания, организовывать и осуществлять внутренний аудиторский контроль в организации	ПК-2.1: Выполняет аудиторские задания, организовывает и оценивает работу аудиторской группы, осуществляет внутренний аудиторский контроль	***Знать:***	
		место аудита в системе хозяйственного контроля	ПК-2.1 З-1
		сущность, предмет, задачи и фундаментальные принципы профессиональной этики аудитора	ПК-2.1 З-2
		систему нормативно-правого регулирования аудиторской деятельности, порядок аттестации и повышения квалификации аудиторов	ПК-2.1 З-3
		Уметь:	
		разрабатывать программу и	ПК-2.1 У-1

		план аудиторской проверки	
		осуществлять сбор аудиторских доказательств	ПК-2.1 У-2
		применять положения нормативно-правовых документов при формировании профессионального мнения в аудиторском заключении	ПК-2.1 У-3
		Владеть:	
		общими навыками обращения с учетной информацией	ПК-2.1 В-1
		специальной терминологией и лексикой по дисциплине. Умениями самостоятельного овладения новыми знаниями в области аудита	ПК-2.1 В-2
		методикой анализа и способами использования положений нормативно-правовых документов при решении задач, возникающих при проведении аудита	ПК-2.1 В-3
	ПК-2.2: Организовывает и проводит анализ деятельности экономического субъекта, интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности организации, обеспечивает представление результатов выполнения аудиторских процедур	***Знать:***	
		методологические основы планирования аудита, сбора аудиторских доказательств и применения аудиторских процедур	ПК-2.2 З-1
		методику сбора, анализа и обработки данных, необходимых для осуществления аудита	ПК-2.2 З-2
		процесс документирования аудиторской проверки и составления рабочих и итоговых документов аудитора	ПК-2.2 З-3
		Уметь:	
		разрабатывать программу и план аудиторской проверки. определять величину аудиторского риска	ПК-2.2 У-1
		обобщать информацию, полученную при проведении аудита, составлять рабочую документацию. Составлять аудиторское заключение и другие обобщающие документы по результатам аудиторской проверки	ПК-2.2 У-2
		оценивать систему внутреннего аудита субъекта хозяйственной деятельности и определять ее	ПК-2.2 У-3

		влияние на внешний аудит. Разрабатывать предложения для принятия обоснованных управленческих решений	
		Владеть:	
		методикой определения и применения существенности и риска в аудите. Способами определения аудиторской выборки. Методами применения аудиторских процедур	ПК-2.2 В-1
		навыками анализа, интерпретации и изложения результатов и разработки рекомендаций руководству аудируемого лица по результатам аудиторской проверки	ПК-2.2 В-2
		навыками использования результатов аудиторской проверки для повышения эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица	ПК-2.2 В-3

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства
РАЗДЕЛ 1. Теоретические основы аудита				
1.	Тема 1.1. Сущность и предмет аудита	7	ПК–2.1, ПК–2.2	устный опрос, реферат
2.	Тема 1.2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности	7	ПК–2.1, ПК–2.2	устный опрос, тестовые задания
3.	Раздел 1. Теоретические основы аудита	7	ПК–2.1, ПК–2.2	контроль знаний по разделу
РАЗДЕЛ 2. Организация и методика аудита				
4.	Тема 2.1. Планирование, этапы и методические приемы аудита	7	ПК–2.1, ПК–2.2	устный опрос, реферат
5.	Тема 2.2. Аудиторский риск и существенность в аудите	7	ПК–2.1, ПК–2.2	устный опрос, расчетные задания
6.	Тема 2.3. Аудиторские доказательства и рабочие документы аудитора	7	ПК–2.1, ПК–2.2	устный опрос, тестовые задания

7.	Раздел 2. Организация и методика аудита	7	ПК–2.1, ПК–2.2	контроль знаний по разделу
РАЗДЕЛ 3. Обобщение и реализация результатов аудита				
8.	Тема 3.1. Аудиторское заключение и другие итоговые документы	7	ПК–2.1, ПК–2.2	устный опрос, реферат
9.	Тема 3.2. Реализация результатов аудита	7	ПК–2.1, ПК–2.2	устный опрос, тестовые задания
10.	Раздел 3. Обобщение и реализация результатов аудита	7	ПК–2.1, ПК–2.2	контроль знаний по разделу
РАЗДЕЛ 4. Аудит активов и пассивов				
11.	Тема 4.1. Аудит активов	8	ПК–2.1, ПК–2.2	устный опрос, расчетные задания
12.	Тема 4.2. Аудит пассивов	8	ПК–2.1, ПК–2.2.	устный опрос, тестовые задания
13.	Раздел 4. Аудит активов и пассивов	8	ПК–2.1, ПК–2.2	контроль знаний по разделу
РАЗДЕЛ 5. Аудит финансовых результатов и отчетности				
14.	Тема 5.1. Аудит расходов, доходов и финансовых результатов	8	ПК–2.1, ПК–2.2	устный опрос, тестовые задания
15.	Тема 5.2. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности	8	ПК–2.1, ПК–2.2	устный опрос, расчетные задания
16.	Раздел 5. Аудит финансовых результатов и отчетности	8	ПК–2.1, ПК–2.2	контроль знаний по разделу
РАЗДЕЛ 6. Внутренний аудит				
17.	Тема 6.1. Внутренний аудит, его сущность, объекты, субъекты	8	ПК–2.1, ПК–2.2	устный опрос, реферат
18.	Тема 6.2. Методические приемы внутреннего аудита	8	ПК–2.1, ПК–2.2	устный опрос, тестовые задания
19.	Тема 6.3. Использование результатов внутреннего аудита	8	ПК–2.1, ПК–2.2	устный опрос, расчетные задания
20.	Раздел 6. Внутренний аудит	8	ПК–2.1, ПК–2.2	контроль знаний по разделу

РАЗДЕЛ 2.
ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной работой) обучающихся.

В условиях балльно-рейтинговой системы контроля результаты текущего оценивания обучающегося используются как показатель его текущего рейтинга. Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у обучающегося стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины.

Таблица 2.1

Распределение баллов по видам учебной деятельности (балльно-рейтинговая система) по дисциплине «Аудит» в 7 семестре

Наименование Раздела/Темы	Вид задания							
		СЗ		Всего за тему	КЗР	Р(СР)	ИЗ	НС
	ЛЗ	УО	ТЗ					
Р.1.Т.1.1	2	2	-	4	10	6	5	10
Р.1.Т.1.2	2	2	3	7				
Р.2.Т.2.1	2	2	-	4	10	6		
Р.2.Т.2.2	2	2	-	4				
Р.2.Т.2.3	2	2	3	7				
Р.3.Т.3.1	2	2	-	4	10	6		
Р.3.Т.3.2	2	2	3	7				
Итого: 100б	**14**	**14**	**9**	**37**	**30**	**18**	**5**	**10**

Таблица 2.1

Распределение баллов по видам учебной деятельности (балльно-рейтинговая система) по дисциплине «Аудит» в 8 семестре

Наименование Раздела/Темы	Вид задания							
		СЗ		Всего за тему	КЗР	Р(СР)	ИЗ	НС
	ЛЗ	УО	ТЗ					
Р.4.Т.4.1	2	2	-	4	10	5	6	10
Р.4.Т.4.2	2	2	3	7				
Р.5.Т.5.1	2	2	3	7	10		6	
Р.5.Т.5.2	2	2	-	4				
Р.6.Т.6.1	2	2	-	4	10		6	
Р.6.Т.6.2	2	2	3	7				
Р.6.Т.6.3	2	2	-	4				
Итого: 100б	**14**	**14**	**9**	**37**	**30**	**5**	**18**	**10**

ЛЗ – лекционное занятие;
УО – устный опрос;
ТЗ – тестовое задание;
Р – реферат;
СР – самостоятельная работа обучающегося;
СЗ – семинарское занятие;
КЗР – контроль знаний по Разделу;
ИЗ – индивидуальное задание;
НС – научная составляющая.

2.1. Рекомендации по оцениванию устных ответов обучающихся

С целью контроля усвоения пройденного материала и определения уровня подготовленности обучающихся к изучению новой темы в начале каждого семинарского занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

Критерии оценки.

Оценка «отлично» ставится, если обучающийся:

1) полно и аргументировано отвечает по содержанию вопроса;

2) обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры;

3) излагает материал последовательно и правильно, с соблюдением исторической и хронологической последовательности;

Оценка «хорошо» – ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «отлично», но допускает одна-две ошибки, которые сам же исправляет.

Оценка «удовлетворительно» – ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;

2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;

3) излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Вопросы для подготовки к устному опросу по темам дисциплины
РАЗДЕЛ 1. Теоретические основы аудита	
Тема 1.1. Сущность и предмет аудита	1. Раскройте сущность аудиторского контроля и его цели. 2. История возникновения аудита в мировой практике. 3. Назовите и охарактеризуйте периоды возникновения аудиторской деятельности в международной практике. 4. Дайте характеристику особенностям становления отечественного аудита. 5. Раскройте сущность и приведите классификацию хозяйственного контроля. 6. Приведите классификацию аудита по отдельным признакам. 7. Дайте характеристику предмета, объектам и субъектам аудита. 8. Охарактеризуйте обязательный и инициативный аудит. 9. В чем заключаются различия между внешним и внутренним аудитом? 10. Назовите и охарактеризуйте виды аудиторских услуг.
Тема 1.2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности	1. Какие концепции регулирования аудиторской деятельности существуют в мировой практике аудита? 2. Раскройте сущность и назначение саморегулируемой организацией аудиторов. 3. Приведите и охарактеризуйте классификацию аудиторских организаций.

	4. Назовите порядок создания и функционирования аудиторских организаций. 5.Назначение стандартов аудита и их виды. 6. Охарактеризуйте порядок аттестации аудиторов. 7. Назовите цели и принципы привлечения к проведению аудита специалистов другой отрасли. 8. Каким образом осуществляется и для чего производится контроль качества работы аудиторов? 9. Охарактеризуйте особенности формирования саморегулируемой организации аудиторов. 10. Охарактеризуйте специальные требования к проведению аудита.
РАЗДЕЛ 2. Организация и методика аудита	
Тема 2.1. Планирование, этапы и методические приемы аудита	1. Что понимают под планированием в аудите и на какие этапы делится аудиторская проверка? 2.Какими стандартами аудита регулируются вопросы планирования аудиторской проверки? 3. Назовите и охарактеризуйте основные принципы планирования в аудите. 4.Охарактеризуйте цели и назначение этапа предварительного планирования. 5.С какой целью аудитор оценивает надежность системы внутреннего контроля? 6. Охарактеризуйте назначение, структуру и содержание общего плана аудита. 7. Охарактеризуйте назначение, структуру и содержание программы аудита. 8. Назовите и охарактеризуйте методические приемы аудита. 9. Приведите классификацию методов аудита. 10. Охарактеризуйте сущность и назовите виды аудиторских процедур.
Тема 2.2. Аудиторский риск и существенность в аудите	1. Охарактеризуйте информационный риск и причины его возникновения. 2. Охарактеризуйте сущность и причины возникновения аудиторского риска. 3.Назовите элементы модели аудиторского риска. 4.Какие факторы определяют внутренний (присущий) риск? 5. Что понимают под риском внутреннего контроля? 6. Что такое «риск необнаружения»? 7. Что понимают под существенностью в аудите? 8. Охарактеризуйте зависимость между уровнем существенности и степенью аудиторского риска. 9. Охарактеризуйте зависимость между уровнем существенности и количеством аудиторских доказательств. 10. Назовите этапы использования критериев существенности при планировании аудиторской проверки.
Тема 2.3. Аудиторские доказательства и рабочие документы аудитора	1. Охарактеризуйте сущность и структуру аудиторских доказательств. 2. Приведите классификация аудиторских доказательств. 3. Назовите и охарактеризуйте источники аудиторских доказательств. 4. Дайте характеристику процедурам получения аудиторских

	доказательств. 5. Назовите виды документации для оформления процесса и результатов аудита. 6. Приведите законодательные и нормативные акты по вопросам документального оформления аудиторской деятельности. 7. Перечислите основные факторы, влияющие на форму и содержание рабочих документов. 8. Назовите состав и перечислите функции рабочей документации. 9. Какую информацию содержат рабочие документы аудитора. 10. Приведите классификацию рабочих документов аудитора.
РАЗДЕЛ 3. Обобщение и реализация результатов аудита	
Тема 3.1. Аудиторское заключение и другие итоговые документы	1. Раскройте сущность и назначение аудиторского заключения в зависимости от цели его составления. 2. Приведите и охарактеризуйте структуру аудиторского заключения. 3. Назовите основные требования к оформлению аудиторского заключения. 4. Каких видов бывают аудиторские заключения? 5. Назовите условия предоставления положительного заключения. 6. Охарактеризуйте условно-положительное аудиторское заключение. 7. Что может стать основанием для отказа в выдаче заключения? 8. Охарактеризуйте отрицательное аудиторское заключение. 9. Дайте характеристику аудиторскому отчету. 10. Какую информацию должен содержать аудиторский отчет.
Тема 3.2. Реализация результатов аудита	1. Какие итоговые документы составляют по результатам аудита? 2. Раскройте этапы составления итоговых документов аудитором. 3. Изложите порядок составления аудиторских заключений. 4. Назовите требования, предъявляемые к оформлению аудиторских заключений. 5. Раскройте сущность неопределенных обязательств. 6. Охарактеризуйте события после отчетной даты. 7. Какие процедуры применяют для выявления событий после отчетной даты? 8. Назовите аудиторские процедуры для выявления неопределенных обязательств, которые происходят до даты аудиторского заключения. 9. Охарактеризуйте пользователей результатов аудита. 10. Какие решения пользователи отчетности могут принимать по результатам аудита?
РАЗДЕЛ 4. Аудит активов и пассивов	
Тема 4.1. Аудит активов	1. Назовите особенности аудита учетной политики. 2. Какие направления обычно включают в программу аудита учредительных документов? 3. Раскройте цель и объекты аудита основных средств. 4. Охарактеризуйте основные задачи аудита основных средств и нематериальных активов. 5. Перечислите типичные нарушения в учете основных

	средств и нематериальных активов. 6. Назовите цель, объекты и источники аудита запасов. 7. Охарактеризуйте типичные ошибками, происходящие во время осуществления операций с запасами. 8. Раскройте цель, предмет объекты аудита денежных средств и дебиторской задолженности. 9.Назовите основные этапы аудита кассовых операций. 10. Перечислите типичные нарушения в учете денежных средств и дебиторской задолженности.
Тема 4.2. Аудит пассивов	1. Назовите цель, объекты и источники аудита капитала. 2. Какие направления обычно включают в программу аудита капитала? 3. Перечислите типичные нарушения, которые могут быть выявлены при аудите капитала. 4. Раскройте сущность и охарактеризуйте составляющие заработной платы. 5. Назовите цель, объекты и источники аудита труда и его оплаты. 6. Перечислите основные задачи аудита расчетов по оплате труда. 7. Раскройте цель, задания и источники аудита расчетов с бюджетом. 8. Назовите типичные ошибки и нарушения по учету расчетов по налогам и сборам. 9. Раскройте цель, предмет объекты аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками. 10. Перечислите источники информации и типичные нарушения в учете при аудите расчетов с поставщиками и подрядчиками.
РАЗДЕЛ 5. Аудит финансовых результатов и отчетности	
Тема 5.1. Аудит расходов, доходов и финансовых результатов	1. Раскройте сущность и приведите классификацию доходов для целей учета и аудита. 2. Назовите условия признания доходов. 3. Охарактеризуйте основные этапы аудита формирования доходов от реализации продукции, товаров, работ. 4. Перечислите типичные нарушения, которые могут быть выявлены при аудите доходов. 5. Назовите методологические основы формирования информации и условия признания в учете расходов. 6. Назовите цель и охарактеризуйте этапы аудита расходов. 7. Перечислите возможные нарушения в учете расходов, которые могут быть выявлены при аудите. 8. Назовите цель и перечислите источники аудита финансовых результатов. 9. Охарактеризуйте основные этапы аудита формирования финансовых результатов. 10. Перечислите типичные нарушения в учете финансовых результатов, которые могут быть выявлены при аудите.
Тема 5.2. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности	1. Раскройте сущность и приведите классификацию отчетности как элемента метода бухгалтерского учета. 2. Назовите цель и задачи аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. 3. Перечислите качественные характеристики и принципы

	бухгалтерской (финансовой) отчетности. 4. Раскройте цель, объекты и основные направления аудита бухгалтерского баланса. 5. Назовите цель и порядок осуществления аудита отчета о финансовых результатах. 6. Какие процедуры и методы применяют при аудите отчета о финансовых результатах. 7. Раскройте цель и приведите порядок осуществления аудита отчета о движении денежных средств. 8. Что необходимо установить в ходе проведения аудита отчета о движении денежных средств? 9. Назовите цель и порядок осуществления аудита отчета об изменениях капитала. 10. Раскройте источники и задания аудита отчета об изменениях капитала.
РАЗДЕЛ 6. Внутренний аудит	
Тема 6.1. Внутренний аудит, его сущность, объекты, субъекты	1. Раскройте сущность внутреннего контроля, его цель и задачи. 2. Охарактеризуйте взаимосвязь целей управления и внутреннего контроля. 3. Что содержит система внутреннего контроля? 4. Раскройте сущность и назовите задание внутреннего аудита. 5. Охарактеризуйте предмет, метод и функции внутреннего аудита. 6. Перечислите объекты и принципы внутреннего аудита. 7. Назовите основную цель изучения и оценки аудитором системы внутреннего контроля клиента. 8. Опишите процедуры изучения системы внутреннего контроля. 9. Охарактеризуйте классификационные признаки и виды внутреннего аудита. 10. Назовите и охарактеризуйте типы построения структуры аппарата внутреннего аудита.
Тема 6.2. Методические приемы внутреннего аудита	1. Назовите предпосылки создания службы внутренних аудиторов в крупных компаниях. 2. Перечислите задания, которые выполняют внутренние аудиторы предприятия. 3. Раскройте различия между внутренним и внешним аудитом. 4. Охарактеризуйте основные принципы деятельности службы внутренних аудиторов. 5. Назовите и охарактеризуйте методы внутреннего аудита. 6. Дайте характеристику основным приемам фактического контроля. 7. Охарактеризуйте основные приемы документального контроля. 8. Назовите цели разработки и внедрения в мировой практике стандартов внутреннего аудита. 9. Раскройте порядок организации службы внутреннего аудита. 10. Охарактеризуйте планирование проведения внутреннего аудита и его документальное оформление.
Тема 6.3. Использование результатов внутреннего аудита	1. Назовите документы обобщающие результаты отдельных направлений деятельности службы внутреннего аудита: 2. Охарактеризуйте составные части итоговых документов внутреннего аудита. 3. Опишите стилистику отчета службы внутреннего аудита. 4. Охарактеризуйте методические приемы обобщения недостатков при проведении внутреннего аудита

	5. Какие необходимо принять меры, если при проведении внутреннего аудита были выявлены серьезные нарушения законодательства? 6. Назовите этапы проведения внутреннего аудита в компании. 7. Какие приемы использует аудитор в ходе проведения оценки формы контроля. 8. Опишите схему представления информации для удобства восприятия заинтересованными пользователями результатов аудита. 9. Назовите и охарактеризуйте рабочие документы, используемые внутренними аудиторами. 10. Опишите работу СВА с материалами аудита после утверждения окончательной редакции Аудиторского отчета.

2.2. Оценивание результатов тестовых заданий обучающихся

В завершении изучения тем 1.2., 2.3., 3.2., 4.2., 5.1. и 6.2 дисциплины «Аудит» проводится тестирование.

Критерии оценивания. Уровень выполнения текущих тестовых заданий оценивается в баллах. Максимальное количество баллов по тестовым заданиям определяется преподавателям и представлено в таблице 2.1.

Тестовые задания представлены в виде оценочных средств и в полном объеме представлены в банке тестовых заданий в электронном виде. В фонде оценочных средств представлены типовые тестовые задания, разработанные для изучения дисциплины «Аудит».

ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

РАЗДЕЛ 1. Теоретические основы аудита

Тема 1.2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности

Задание 1.1. Регулирование аудиторской деятельности осуществляется:

А) по инициативе общественных профессиональных организаций
Б) государством
В) государством и союзом аудиторов
Г) профсоюзами

Задание 1.2. Саморегулируемая организация аудиторов:

А) это самостоятельный орган
Б) подчинена Министерству финансов
В) является структурным элементом Международной федерации бухгалтеров
Г) подчинена Союзу аудиторов

Задание 1.3. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» был принят:

А) 12 апреля 1991 г.
Б) 30 декабря 2008 г.
В) 1 июля 2010 г.
Г) 1 апреля 2020 г.

Задание 1.4. Право утверждать стандарты аудита предоставлено:

А) Союзу аудиторов
Б) саморегулируемой организации аудиторов
В) Министерству финансов

Г) Федеральной налоговой службе

Задание 1.5. Аттестация аудиторов осуществляется:

А) Союзом аудиторов

Б) саморегулируемой организацией аудиторов

В) Международной ассоциацией аудиторов и бухгалтеров

Г) Министерством финансов

Задание 1.6. Квалификационный аттестат аудитора выдается при условии, что:

А) претендент сдал квалификационный экзамен

Б) претендент имеет стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее трех лет

В) оба ответа верны

Г) нет верного ответа

Задание 1.7. Срок действия аттестата аудитора составляет:

А) 1 год

Б) 3 года

В) 5 лет

Г) не ограничен

Задание 1.8. Этические требования к поведению аудиторов определяются:

А) Кодексом этики аудиторов

Б) внутрифирменными стандартами аудита

В) трудовым законодательством

Г) МСФО

Задание 1.9. Главной задачей саморегулируемой организации аудиторов является:

А) развитие аудита в стране, разработка законодательных актов, регулирующих аудиторскую деятельность, контроль за аудиторскими организациями

Б) содействие развитию аудита в стране, решение на единой методологической основе принципиальных вопросов аудиторской деятельности

В) планирование, управление, контроль за аудиторской деятельностью

Г) разработка Международных стандартов аудита

Задание 1.10. Основанием для аннулирования квалификационного аттестата аудитора является:

А) получение квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов

Б) подписание аудитором аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным

В) вступление в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока

Г) все ответы верны

РАЗДЕЛ 2. Организация и методика аудита

Тема 2.3. Аудиторские доказательства и рабочие документы аудитора

Задание 2.1. Записи, с помощью которых аудитор фиксирует примененные приемы проверки, полученную информацию и соответствующие выводы, которые осуществляются во время проведения аудита, называют:

А) рабочей документацией
Б) итоговой документацией
В) зафиксированной информацией
Г) аудиторским заключением

Задание 2.2. Доказательства, которые содержат информацию, полученную от проверяемого предприятия, и подтвержденную третьей стороной – это:

А) внутренние доказательства
Б) внешние доказательства
В) комбинированные доказательства
Г) косвенные доказательства

Задание 2.3. Рабочая документация является собственностью:

А) аудитора
Б) заказчика аудита
В) субъекта хозяйствования, на котором проводилась проверка
Г) верный ответ отсутствует

Задание 2.4. Объем, перечень и содержание рабочей документации определяет:

А) саморегулируемой организацией аудиторов
Б) аудитор самостоятельно
В) Союз аудиторов
Г) имеют типичную форму по отдельным направлениям аудиторской проверки

Задание 2.5. Имеют ли право аудиторы при проведении аудиторских проверок получать необходимую информацию от третьих лиц?

А) имеют право в любой форме
Б) имеют право только по письменному запросу
В) не имеют права
Г) имеют право только в устной форме

Задание 2.6. Какие из перечисленных доказательств имеют наибольший уровень надежности?

А) внутренние документы организации
Б) письменное объяснение, полученное от руководства организации
В) документы, полученные от третьей стороны
Г) информация, полученная аудитором в результате проведения аналитических процедур

Задание 2.7. Чем выше оценка неотъемлемого риска и риска контроля, тем:

А) более детальной должна быть программа аудита
Б) большей должна быть стоимость аудиторской проверки
В) больше доказательств аудитор должен получить, проводя процедуры по существу
Г) больше вероятность отказа аудитора от выражения мнения

Задание 2.8. В каком случае получения внешнего подтверждения как аудиторского доказательства будет наиболее целесообразным?

А) подтверждение дебиторской задолженности

Б) оценка адекватности системы внутреннего контроля предприятия-клиента
В) подтверждение физического наличия запасов, отраженных в балансе
Г) подтверждение оценки краткосрочных финансовых инвестиций

Задание 2.9. Фактическое наличие имущества и финансовых обязательств подтверждает:

А) устный опрос
Б) инвентаризация
В) сканирование
Г) аналитические процедуры

Задание 2.10. К критериям оценки аудиторских доказательств относят:

А) достаточность и соответствие аудиторских доказательств
Б) способность доказательств формировать основу для мнения аудитора и размер расходов, понесенных для получения таких доказательств
В) объем доказательств и время, которое тратит аудитор для получения доказательств
Г) верный ответ отсутствует

РАЗДЕЛ 3. Обобщение и реализация результатов аудита

Тема 3.2. Реализация результатов аудита

Задание 3.1. На завершающей стадии аудиторской проверки осуществляются следующие процедуры:

А) передается аудиторское заключение
Б) готовится рабочая аудиторская документация
В) готовится необходимая нормативно-правовая база для проверки
Г) все верно

Задание 3.2. После завершения проверки рабочие документы:

А) передаются клиенту
Б) остаются у аудитора
В) уничтожаются
Г) прикладываются к аудиторскому заключению

Задание 3.3. Проведение аудиторской проверки финансовой отчетности:

А) освобождает руководство предприятия от ответственности за достоверность и полноту отчетности
Б) не освобождает руководство предприятия от ответственности за достоверность и полноту отчетности
В) снимает с главного бухгалтера ответственность за неправильно составленную отчетность
Г) снимает с руководителя ответственность за неправильно составленную отчетность

Задание 3.4. Полномочия определять порядок оформления официальных документов по последствиям предоставления аудиторских услуг имеет:

А) Союз аудиторов
Б) саморегулируемая организация аудиторов
В) аудиторская организация
Г) аудитор

Задание 3.5. В соответствии с законодательством по общему правилу аудиторское заключение аудитора иностранного государства при

официальном его представлении отечественному учреждению, организации или субъекту хозяйствования подлежит:

А) переводу и нотариальному заверению

Б) апостилированию

В) подтверждению отечественным аудитором

Г) исключительно утверждению саморегулируемой организацией аудиторов

Задание 3.6. При каких обстоятельствах требуется модификация аудиторского мнения?

А) на основе полученных аудиторских доказательств аудитор приходит к выводу, что финансовая отчетность в целом содержит существенные искажения

Б) аудитор не имеет возможности получить достаточные и приемлемые аудиторские доказательства, чтобы сделать вывод о том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенные искажения

В) время проведения аудита ограничено

Г) правильные ответы а и б.

Задание 3.7. Если возражения в аудиторском заключении связаны с наличием нефундаментального несогласия, аудитор обусловливает имеющиеся ограничения в аудиторском заключении или в приложении к заключению и предоставит:

А) положительное аудиторское заключение

Б) условно-положительное аудиторское заключение

В) отрицательное аудиторское заключение

Г) все ответы могут быть правильными

Задание 3.8. Проверяемое предприятие в течение отчетного года несло убытки. Требования к осуществлению учета и аудита соблюдены. Аудитор должен выбрать следующий вид заключения:

А) отказ от заключения

Б) отрицательное (негативное)

В) условно-положительное

Г) безусловно-положительное

Задание 3.9. Во время аудита финансовой отчетности цели аудитора заключаются в следующем:

А) получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенного искажения в результате мошенничества или ошибки, предоставляя, таким образом, аудитору возможность выразить мнение составлена ли финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с применяемой концептуальной основой финансовой отчетности

Б) получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенного искажения

В) предоставить отчет о финансовой отчетности;

Г) выполнить процедуры по проверке финансовой отчетности и предоставить заключение

Задание 3.10. Ответственность за правильность подготовки и представления финансовой отчетности пользователям возлагается на:

А) аудитора

Б) бухгалтерию

В) управленческий персонал
Г) правильный ответ отсутствует

РАЗДЕЛ 4. Аудит активов и пассивов

Тема 4.2. Аудит пассивов

Задание 4.1. Целью аудита операций с капиталом является установление:
А) реальности оценки капитала
Б) законности первичных данных относительно формирования и использования капитала, правильности ведения учета капитала по отношению к учредительным документам и учетной политики, достоверности отражения состояния капитала в отчетности предприятий
В) законности изменений капитала в установленном действующим законодательством порядке и соответствия изменений учредительным документам
Г) достоверности первичных данных относительно формирования и использования капитала, полноты и свое временности отражения информации в сводных документах и учетных регистрах, правильности ведения учета капитала в соответствии с учредительными документами и учетной политикой, достоверности отражения состояния собственного капитала в отчетности предприятия
Задание 4.2. Предметом аудита операций с капиталом и обеспечением обязательства являются:
А) процессы и хозяйственные операции, связанные с использованием капитала и его составляющих, а также отношения, возникающие при этом между предприятием и его собственниками и работниками
Б) процессы и хозяйственные операции, связанные с планированием капитала и его составляющих, а также отношения, возникающие при этом между предприятием и его собственниками и работниками
В) процессы и хозяйственные операции, связанные с формированием капитала и его составляющих, а также отношения, возникающие при этом между предприятием и его собственниками и работниками
Г) процессы и хозяйственные операции, связанные с контролем капитала и его составляющих, а также отношения, возникающие при этом между предприятием и его собственниками и работниками
Задание 4.3. Использование средств резервного капитала, направляемых на покрытие убытка организации за отчетный год, отражается записью:
А) Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 82 «Резервный капитал»
Б) Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит 82 «Резервный капитал»
В) Дебет 82 «Резервный капитал» Кредит 99 «Прибыли и убытки»
Г) Дебет 82 «Резервный капитал» Кредит 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»
Задание 4.4. Начисление дивидендов работникам организации отражается записью:

А) Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
Б) Дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит 75 «Расчеты с учредителями»
В) Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 75 «Расчеты с учредителями»
Г) Дебет 99 «Прибыли и убытки» Кредит 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Задание 4.5. Учетная политика включает:

А) порядок начисления износа основных средств и других внеоборотных материальных активов
Б) порядок формирования уставного капитала
В) метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции
Г) нет правильного ответа.

Задание 4.6. Эмиссионный доход акционерного общества отражается на счете:

А) 80 «Уставный капитал»
Б) 82 «Резервный капитал»
В) 83 «Добавочный капитал»
Г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Задание 4.7. Источниками аудита труда и его оплаты являются:

А) расчетно-платежные ведомости
Б) сметы
В) штатное расписание
Г) правильные ответы А, В

Задание 4.8. Для учета объема выполненных работ, рабочего времени и заработной платы в строительстве, промышленных производствах применяется:

А) табель учета рабочего времени
Б) учетный лист тракториста-машиниста
В) учетный лист труда и выполненных работ
Г) наряд на сдельную работу

Задание 4.9. Вознаграждение за труд более установленных норм, за трудовые успехи и находчивость и за особые условия труда, которое включает доплаты, надбавки, гарантийные и компенсационные выплаты, предусмотренные законодательством, премии связанные с выполнением производственных задач и функций - это:

А) основная заработная плата
Б) дополнительная заработная плата
В) другие поощрительные и компенсационные выплаты
Г) пособие по временной потере трудоспособности

Задание 4.10. Каким основным документом закрепляются трудовые отношения между работником и собственником?

А) приказом о приеме на работу
Б) трудовой книжкой
В) трудовым договором
Г) коллективным договором

РАЗДЕЛ 5. Аудит финансовых результатов и отчетности

Тема 5.1. Аудит расходов, доходов и финансовых результатов

Задание 5.1. Целью аудита производственной деятельности является:

А) подтверждение достоверности формирования затрат, выхода продукции и правильность отражения их в учете

Б) подтверждение обоснованности выбранного метода калькулирования

В) установление обоснования объектов и номенклатуры статей затрат

Г) инвентаризация незавершенного производства

Задание 5.2. Аудит производственной деятельности необходимо начинать с:

А) изучения правильности накопления, распределения и списания общепроизводственных расходов

Б) инвентаризации объектов учета

В) проверки соблюдения установленной последовательности исчисления себестоимости различных видов продукции

Г) определения видов конечной продукции, в том числе основной, смежной и побочной и соответственно - объектов калькуляции

Задание 5.3. Проверку правильности определения себестоимости в ходе аудита производственной деятельности осуществляют:

А) по конкретным видам продукции, производимым на предприятии

Б) в целом по предприятию

В) по отдельным видам основных видов продукции

Г) по конкретным видам продукции, которые определены в приказе об учетной политике предприятия

Задание 5.4. Перечень и состав статей производственной себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются:

А) бюджетом государства

Б) нормативными актами

В) предприятием

Г) методическими указаниями

Задание 5.5. Полная себестоимость реализованной продукции определяется как:

А) результат производственной себестоимости реализованной продукции, административных расходов и общепроизводственных расходов

Б) результат производственной себестоимости и общепроизводственных расходов

В) результат от вычитания из производственной себестоимости остатков незавершенного производства

Г) итог производственной себестоимости, административных расходов и расходов на сбыт

Задание 5.6. Объектами калькулирования являются:

А) процессы и виды деятельности предприятия

Б) активы предприятия

В) обязательства и капитал предприятия

Г) расходы на производство и финансовые результаты предприятия

Задание 5.7. Совокупность расходов, связанных с производством или приобретением определенного актива образует его:
А) себестоимость
Б) доход
В) прибыль
Г) обязательства
Задание 5.8. К другим операционным доходам не относятся доходы от:
А) реализации иностранной валюты
Б) неоперационной курсовой разницы
В) безвозмездно полученных активов
Г) операционной курсовой разницы
Задание 5.9. Выявление и списание прибыли от обычных видов деятельности организации отражается записью:
a) Дебет счета 90 «Продажи» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»
b) Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;
c) Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»
d) Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 90 «Продажи»
Задание 5.10. Операция на списание продукции в реализацию покупателям предприятия оформляется:
А) товарно-транспортной накладной
Б) приемной квитанции
В) накладной внутрихозяйственного назначения
Г) лимитно-заборной картой

РАЗДЕЛ 6. Внутренний аудит

Тема 6.2. Методические приемы внутреннего аудита

Задание 6.1. Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации:
А) внутренний контроль
Б) внутренний аудит
В) внешний аудит
Г) ревизия
Задание 6.2. Служба внутреннего аудита подчиняется:
А) ревизионной комиссии
Б) наблюдательному совету
В) комитету по аудиту
Г) правлению
Задание 6.3. Что из приведенного ниже не входит в задачи внутреннего аудита:
А) оценка системы управления рисками
Б) построение системы внутреннего контроля
В) обеспечение соответствия принципам корпоративного управления
Г) создание службы внутреннего аудита

Задание 6.4. Передача функции внутреннего аудита специализированной компании или внешнему консультанту:
А) аутсорсинг
Б) косорсинг
В) внешний аудит
Г) делегирование
Задание 6.5. Формирование службы внутреннего аудита следует начинать с:
А) подборки кандидатуры руководителя службы
Б) определения ожиданий заказчиков и выработки целей и задач СВА
В) разработки модели внутреннего аудита
Г) подписания договора на оказание услуг
Задание 6.6. К преимуществам собственной службы внутреннего аудита относятся:
А) использовать услуги экспертов в различных областях
Б) доступ к высокопрофессиональным аудиторским кадрам
В) сотрудники компании хорошо знакомы с внутренней организацией компании и отраслевыми особенностями бизнеса
Г) возможность отказа от обязательного внешнего аудита
Задание 6.7. Имеет ли право служба внутреннего аудита подтверждать достоверность финансовой отчетности?
А) да
Б) нет
В) по согласованию с Наблюдательным Советом хозяйствующего субъекта
Г) в случае взаимодействия с независимым внешним аудитором
Задание 6.8. По времени осуществления операций внутренний аудит подразделяют на:
А) аудит финансовой отчетности, аудит на соответствие требованиям, операционный аудит
Б) внутрисистемный и внутрихозяйственный
В) предварительный, текущий, последующий, прогнозный
Г) фактический и документальный
Задание 6.9. По функциональному назначению внутренний аудит подразделяют на:
А) аудит финансовой отчетности, аудит на соответствие требованиям, операционный аудит
Б) предварительный, текущий, последующий, прогнозный
В) внутрисистемный и внутрихозяйственный
Г) фактический и документальный
Задание 6.10. Какие документы регламентируют деятельность внутренних аудиторов?
А) Стандарты профессиональной практики внутреннего аудита
Б) Международные стандарты аудита
В) ФЗ «Об аудиторской деятельности»
Г) Приказ об учетной политике

2.3. Оценивание расчетных заданий

В завершении изучения тем 2.2., 4.1., 5.2. и 6.3. дисциплины «Аудит» выполняются расчетные задания.

Критерии по оцениванию результатов расчетных заданий представлены в таблице.

Максимальное количество баллов*	Критерии
Отлично	Полные верные ответы. В логичном рассуждении при ответах нет ошибок, задание полностью выполнено. Получены правильные ответы, ясно прописанные во всех строках заданий и таблиц
Хорошо	Верные ответы, но имеются небольшие неточности, в целом не влияющие на последовательность событий, такие как небольшие пропуски, не связанные с основным содержанием изложения. Задание оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию вопроса
Удовлетворительно	Ответы в целом верные. В работе присутствуют несущественная хронологическая или историческая ошибки, механическая ошибка или описка, несколько исказившие логическую последовательность ответа
	В рассуждении допущены более трех ошибок в логическом рассуждении, последовательности событий и установлении дат. При объяснении исторических событий и явлений указаны не все существенные факты
Неудовлетворительно	Ответы неверные или отсутствуют

* Представлено в таблице 2.1

РАСЧЕТНЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

РАЗДЕЛ 2. Организация и методика аудита
Тема 2.2. Аудиторский риск и существенность в аудите

Задание 1. Аудитору необходимо подтвердить оценку товарных запасов. Общая стоимость запасов составляет 15 300 руб. Допустимая ошибка - 65 руб. Риск при выборке составляет 1%. Необходимо определить размер выборки в следующих случаях: ошибки не ожидаются, ожидается одна ошибка.

Задание 2. Аудитор должен подтвердить оценку товарных запасов. По данным бухгалтерского учета стоимость товарных запасов составляет 340 000 руб., стоимость выборки - 85 000 руб., обнаружена ошибка - 2300 руб. Необходимо определить планируемую ожидаемую ошибку в генеральной совокупности.

Задание 3. Размер выборочной совокупности - 40 документов, размер генеральной совокупности - 450. Необходимо установить выборочный интервал и порядок проведения выборки.

Задание 4. Определить уровень существенности значимых статей Баланса, используя данные табл.

Данные для выполнения задания

Показатели	Тыс. руб.
Нематериальные активы	100
Основные средства	220
Запасы	100
Дебиторская задолженность	360
Денежные средства и денежные эквиваленты	260
Уставный капитал	710
Добавочный капитал	60
Кредиторская задолженность	460
Валюта баланса	1510
Выручка	2510
Себестоимость продаж	510
Коммерческие расходы	440
Управленческие расходы	80
Прибыль до налогообложения	810

РАЗДЕЛ 4. Аудит активов и пассивов
Тема 4.1. Аудит активов

Задание 1. Предприятие приобрело производственное оборудование первоначальной стоимостью 330 тыс. руб. общий расчетный объем производства определен предприятием в размере 1600 тыс. ед. Ликвидационная стоимость после его эксплуатации по предварительным оценкам может составлять 10 тыс. руб. предусмотренный срок полезного использования - 4 года. Предприятие выбрало кумулятивный метод для начисления амортизации. По подсчетам бухгалтерии годовая норма амортизации (за первый год) составила - 202000 руб.

Необходимо проверить правильность начисления амортизации и указать на нарушения.

Задание 2. Первоначальная стоимость оборудования цеха составляет на предприятии 800 тыс. руб. Сумма его износа на дату первой переоценки - 200 тыс. руб. В результате экспертной оценки установлено, что справедливая стоимость оборудования на дату переоценки составляет 900 тыс. руб. При применении пропорциональной переоценки первоначальной стоимости и износа основных средств был произведен перерасчет (табл. 1), но изменений в балансе после проведения переоценки сделано не было.

Необходимо проверить правильность проведенной переоценки и указать на выявленные нарушения:

Показатель	До переоценки	После переоценки
Первоначальная стоимость	800000	1200000
Износ	200000	200000
Чистая балансовая стоимость	1000000	1400000

Задание 3. ООО «Агроэко» продало старое здание. Его стоимость отражена на счете 01 - 600180 руб. Износ составил 100%, то есть 600180 руб. Договорная стоимость здания определена в сумме 850000 руб. Получен аванс от

покупателя предприятия - 180000 руб., а окончательный расчет состоялся в следующем месяце (перечислено 670000 руб.). При проверке отраженных в учете операций аудитор выяснил, что в учете не отражен финансовый результат.

Необходимо: исправить ошибки в учете; указать возможные последствия от такого характера нарушений; установить, какие нормативно-законодательные акты нарушены.

Задание 4. На предприятии по состоянию на 01.01.20__г. на балансе числится дебиторская задолженность на сумму 15580 руб., Которая возникла 04.04.20__г. В январе 20__г. на сумму дебиторской задолженности осуществлена запись в бухгалтерском учете: Дт 63 Кт 62 - 15580 руб., а при расчете налога на прибыль эта сумма отнесена в состав расходов.

Необходимо:

1) установить сущность допущенных нарушений;
2) исправить ошибки в учете;
3) указать, какие нормативно-законодательные акты нарушены.

Задание 5. По состоянию на 31.12.20__ г. производственный объект основных средств имел следующую оценку, руб.: справедливая стоимость объекта - 50000; первоначальная стоимость - 40000; износ – 10000. Дать консультацию клиенту по:

1) необходимости проведения переоценки объекта: рассчитать индекс переоценки и сумму износа после переоценки;
2) правильности отражения необходимых операции в учете;
3) результаты обобщить в рабочем документе «Расчет и распределение сумм переоценки объекта основных средств».

Таблица 1

Расчет и распределение сумм переоценки объекта основных средств

№	Инвент. номер	Объект, подлежащий переоценке	Первоначальная стоимость, руб.	Сумма износа, руб.	Коэффициент Переоценки	Результат переоценки			Рекомендуемые бух. записи		
						первоначальная стоимость	износ	остаточная стоимость	Дт	Кт	сумма
1											

РАЗДЕЛ 5. Аудит финансовых результатов и отчетности
Тема 5.2. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Задание 1. Проанализировать приведенные ситуации и определить, с помощью какого метода аудита можно установить факт нарушения.

Ситуация 1. Во всех расходных кассовых ордерах отсутствует подпись руководителя предприятия.

Ситуация 2. Средства защиты растений, поступившие от поставщика, не оприходованы в учете.

Ситуация 3. Приобретенный малоценный внеоборотный актив отражен в составе основных средств.

Ситуация 4. В акте на списание материальных ценностей завышен расход краски на малярные работы.

Ситуация 5. Отражена фиктивная сумма аванса поставщику.

Ситуация 6. В расчетно-платежной ведомости неправильно определена сумма удержаний налога с доходов физических лиц (подоходного налога).

Ситуация 7. Выявлено отсутствие Главной книги на предприятии.

Ситуация 8. В составе активов предприятия отражена дебиторская задолженность, не признанная покупателем.

Ситуация 9. Показатели рентабельности предприятия гораздо ниже среднего показателя по отрасли.

Ситуация 10. При проверке технического состояния помещений установлена сохранность крыши, стен, пола, окон, отсутствие внешних и внутренних задвижек на дверях и воротах, отсутствие стеллажей, неисправность вентиляционной системы.

Ситуация 11. Несвоевременно оприходованы наличные в кассу предприятия, поступившие от подотчетных лиц.

Ситуация 12. При проверке расчетов с разными дебиторами установлено, что к Отчету об использовании средств, выданных на командировку или под отчет не приложены подтверждающие документы о расходах, возмещенных подотчетному лицу.

Ситуация 13. Инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками не проводится на предприятии.

Задание 2. На основании полученных учетных данных исследуемого предприятия за 20__ год во время проведения аудиторской проверки достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности необходимо провести анализ показателей финансового состояния на 31.12.20__ г.. Результаты анализа коэффициентов представить в следующей таблице и составить справку о финансово-имущественном состоянии.

Таблица 2.1

Анализ финансового состояния общества

Показатель	Значение показателя по состоянию на	
	31.12.20__ г..	31.12.20__г. (предыдущего года)
Коэффициент абсолютной ликвидности (К а.л.)		
Коэффициент общей ликвидности (К о.л.)		
Коэффициент автономии (финансовой устойчивости) (К авт.)		
Коэффициент покрытия обязательств собственным капиталом (структуры капитала (финансирование)), (К о.с.к.)		
Коэффициент рентабельности активов (К р.а.)		
Другие показатели		

Справка о финансово-имущественном состоянии Общества (образец)

Коэффициент абсолютной ликвидности на 31.12.20__ г. составляет___, при нормативном значении в пределах 0,25-3,5. Итак, общество_____
_____

Коэффициент общей ликвидности на конец отчетного периода имеет значение____, при установленном критическом значении показателя 1,0. Таким образом_____
_____

Коэффициент автономии по состоянию на 31.12.20__ г. Имеет значение___, при критическом значении 0,5. _____
_____

Коэффициент структуры капитала (финансирования) характеризует зависимость общества от заемных средств и на конец отчетного периода имеет значение___, при критическом значении 1,0. Это означает, что общество_____
_____

Относительно эффективности использования активов, то коэффициент их рентабельности по состоянию на 31.12.20__ г. составляет -___. Таким образом деятельность общества за 20__ год _____
_____

Следовательно, можно утверждать, что общество_____
_____

РАЗДЕЛ 6. Внутренний аудит

Тема 6.3. Использование результатов внутреннего аудита

Задание 1. Определите, какой вывод может составить аудитор в представленных ниже ситуациях.

Ситуация 1.1. На момент проверки на проверяемом предприятии, завершается действие долгосрочных строительных контрактов-договоров. Результатом могут быть убытки, фактический размер которых определить невозможно, поскольку действуют определенные факторы (повышение производительности труда), которые могут значительно уменьшить их сумму. Нарушений и ошибок в учете и отчетности не обнаружено.

Ситуация 1.2. На предприятии установлено, что расходы в сумме 251017 руб., которые были осуществлены в первой половине января следующего за отчетным года, отражены по дебету счета 20 «Основное производство» в декабре отчетного года. Других нарушений и отклонений не установлено.

Ситуация 1.3. Проверяемое предприятие имеет в своем составе филиал который ликвидируется. Филиал является юридическим лицом. Резервы для покрытия задолженности филиала предприятием обеспечены не были, головное предприятие по результатам проверки является неплатежеспособным.

Задание 2. Вы работаете внутренним аудитором на предприятии. На основе приведенного ситуационного задания необходимо:

1. Выявить и проанализировать допущенные нарушения.
2. Определить какие нормативно-правовые акты нарушены.
3. Составить правильную корреспонденцию счетов по приеденным операциям.

Исходные данные для выполнения задания:

Было установлено, что производственное оборудование предприятия вышло из строя и для дальнейшего использования не пригодно. Поэтому было принято решение о ликвидации такого объекта основных средств.

Первоначальная стоимость оборудования составляет 92 000,00 руб., Сумма начисленного износа за время его эксплуатации – 79 500,00 руб.

Во время проведения демонтажа производственного оборудования понесены следующие расходы:

1) начислена заработная плата рабочим, осуществлявшим демонтаж оборудования 4150,00 руб.

2) израсходованы запасные части на демонтаж оборудования 480,00 руб.

Во время демонтажа оборудования оприходованы запасные части, пригодные для дальнейшего использования в сумме 7400,00 руб.

*Задание 3***.** В течение отчетного периода предприятие получило такие доходы и понесло следующие расходы на их получение:

1. Начислена задолженность покупателям за реализованную им продукцию на сумму - 60000 руб.
2. Списана фактическая себестоимость реализованной продукции на сумму - 30000 руб.
3. На расходы на сбыт отнесено - 4500 руб.
4. Административные расходы - 16800 руб.
5. Признан доход от реализации основных средств на сумму - 36600 руб.
6. Остаточная стоимость реализованных основных средств 12000 руб.

Бухгалтер составил справку на закрытие счетов и определил финансовый результат.

Необходимо:

1. Составить программу проведения аудита доходов и финансовых результатов.
2. Установить ошибки и нарушения в бухгалтерском учете.
3. Составить рабочие документы аудитора.
4. Разработать рекомендации по исправлению ошибок в бухгалтерском учете.

2.4. Оценивание рефератов

В завершении изучения тем 1.1., 2.1., 3.1. и 6.1 дисциплины «Аудит» выполняется реферат.

Структурно реферат целесообразно построить следующим образом: во введении дать обоснование выбора темы; материал изложить по главам (разделам) и завершить заключением, в котором будут даны предложения и рекомендации законодательного, организационного или теоретического характера. Обязательно необходимо указать используемые источники, при необходимости реферат можно дополнить приложениями.

Объем реферата – 0,5 печатного листа (11-12 страниц машинописного текста через 1,5 интервал на компьютере, шрифт 14 Times New Roman).

Критерии оценивания рефератов представлены в таблице.

Максимальное количество баллов*	Критерии
Отлично	Выставляется обучающемуся если он выразил свое мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив проблему содержание и составляющие. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно правового характера. Обучающийся владеет навыком самостоятельной исследовательской работы; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.
Хорошо	Выставляется обучающемуся если работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены отдельные ошибки в оформлении работы.
Удовлетворительно	Выставляется обучающемуся если он в работе проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Привлечены основные источники по рассматриваемой теме. Допущено не более 2 ошибок в содержании проблемы, оформлении работы.
Неудовлетворительно	Выставляется обучающемуся если работа представляет собой пересказанный или полностью заимствованный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Допущено три или более трех ошибок в содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

* Представлено в таблице 2.1

Темы для подготовки обучающимися рефератов
по дисциплине «Аудит»

РАЗДЕЛ 1. Теоретические основы аудита

Тема 1.1. Сущность и предмет аудита

1. Место и роль аудита в системе финансового контроля.
2. Основные направления и перспективы развития аудиторской деятельности.
3. Развитие аудиторских услуг в контексте глобализации и интернационализации бизнеса.
4. История развития аудита в мире.
5. Регулирование аудиторской деятельности и обеспечение независимости аудиторской деятельности.
6. Профессиональные организации аудиторов.
7. Мировые тенденции в применении Международных стандартов аудита.

8. Мировой опыт функционирования саморегулируемых профессиональных объединений.

9. Организационно-правовые формы аудиторских организаций и вопросы обеспечения стабильности их функционирования.

10. Профессиональная этика в аудите: особенности регулирования и проблемы соблюдения.

11. Виды и методы прогнозирования этических конфликтов в процессе аудита.

12. Проблемы и перспективы экономической независимости аудиторов.

13. Значение принципа независимости в процессе обеспечения качества аудиторских услуг.

РАЗДЕЛ 2. Организация и методика аудита

Тема 2.1. Планирование, этапы и методические приемы аудита

14. Планирование в аудите: основные концептуальные подходы.

15. Потребности и перспективы применения меморандума предварительного планирования.

16. Методы и приемы планирования аудиторской проверки.

17. Сравнение отечественного и зарубежного опыта планирования в аудите.

18. Влияние стратегии аудита на качество, полноту и своевременность аудиторских заключений.

19. Модификация плана и программы аудита в процессе проверки.

20. Влияние оценки утверждений в финансовых отчетах на программу аудиторской проверки.

21. Методические приемы и процедуры аудита.

22. Методики оценки рисков существенного искажения.

23. Методы документирования процесса оценки риска существенного искажения.

24. Влияние среды контроля на выбор процедур контроля.

25. Этапы оценки рисков существенного искажения.

26. Мониторинг мер контроля: проблемы и перспективы применения.

27. Пути обеспечения качества доказательств в аудите.

28. Взаимосвязь аудиторских процедур получения доказательств и соответствующих утверждений в финансовых отчетах.

РАЗДЕЛ 3. Обобщение и реализация результатов аудита

Тема 3.1. Аудиторское заключение и другие итоговые документы

29. Документирование в аудите: основные концепции.

30. Рабочая документация аудитора: принципы составления и ведения.

31. Текущий файл аудитора: сущность, способы формирования и хранения.

32. Причины модификации аудиторских заключений.

33. Влияние выявленных нарушений на форму и содержание аудиторского заключения.

34. Зарубежный опыт документирования аудиторской работы.

35. Аудиторский отчет: влияние на результаты проверки.

36. Оценка деятельности аудитора в контексте выполнения задач по предоставлению уверенности.

37. Отчетность аудиторов и аудиторских организаций.

РАЗДЕЛ 6. Внутренний аудит

Тема 6.1. Внутренний аудит, его сущность, объекты, субъекты

38. Мониторинг внутреннего контроля: сущность и процедуры.

39. Задачи внутреннего аудита в системе управленческого контроля на предприятии.

40. Внутренний аудит как система обеспечения эффективного управления предприятием.

41. Внутренний аудит как составляющая корпоративного управления.

42. Проблемы и перспективы развития внутреннего аудита.

43. Правовая основа организации внутреннего аудита.

44. Стандартизация внутреннего аудита и ее правовое обеспечение.

45. Профессионально-квалификационные и этические составляющие внутреннего аудита.

46. Методика проведения внутреннего аудита в акционерных обществах.

47. Организация процесса внутреннего аудита на предприятии.

48. Внутренний аудит системы управления рисками и его развитие.

49. Внутренний аудит в системе корпоративного управления акционерных обществ.

50. Методика проведения внутренней аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов.

51. Направления повышения уровня внутреннего аудита.

52. Эффективность деятельности и качество внутреннего аудита.

53. Разработка и реализация системы мер последующего контроля службой внутреннего аудита.

54. Мониторинг мер контроля.

55. Тестирование системы внутреннего контроля: основные подходы.

2.5. Оценивание контроля знаний по разделу

В завершении изучения каждого раздела дисциплины проводится контроль знаний по разделу. Контроль знаний по разделу осуществляется посредством письменного выполнения обучающимися и оценивания преподавателем заданий, которые разбиты по вариантам и включают один теоретический вопрос, десять тестовых задания и одно практическое задание.

Критерии оценивания контроля знаний по разделу по дисциплине «Аудит» представлены в таблице.

Критерии и основные требования к выполнению	Максимальное количество баллов
Полный ответ на теоретический вопрос	2 (по 1 баллу за каждый вопрос)
Правильный ответ на тестовые задания	4 (по 0,4 балла за каждый тест)
Решение задачи: 1) правильное решение задачи с полным описанием порядка решения и глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов; 2) решение задачи с допущением незначительных арифметических их ошибок, но правильным изложением порядка решения или недостаточно глубокой обоснованностью ответа по результатам расчетов; 3) правильное решение задачи с неполным изложением порядка решения или с допущением значительных арифметических ошибок 4) решение задачи с неправильным изложением порядка решения или с допущением значительных арифметических ошибок	4 3 2 1
Общая максимальная сумма баллов	10

Контроль знаний по разделу 1 «Теоретические основы аудита»
по дисциплине «Аудит»

Вариант 1

Задание I. Ответьте на теоретические вопросы:

1. Назовите и охарактеризуйте этапы становления аудита

2. Охарактеризуйте порядок аттестации аудиторов

Задание II. Выберите правильный ответ на тесты:

1. Термин «аудитор» происходит от латинского слова «audio», что означает:

а) проверять;

б) слушать;

в) удостоверять;

г) анализировать.

2. Задания, выполняя которые, аудитор делает вывод, предназначенный повысить степень доверия будущих пользователей, которые не являются ответственной стороной, по результатам оценки или сравнения предмета задания по соответствующим критериям - это:

а) задания по предоставлению уверенности;

б) сопутствующие аудиту услуги;

в) осмотр исторической финансовой информации;

г) работы, в результате выполнения которых, уверенность пользователям не предоставляется.

3. Обязательно проведение аудита для:

а) коммерческих банков;

б) общественных организаций;

в) предприятий, полностью финансируемых за счет бюджета;

г) физических лиц-предпринимателей.

4. Задания по подготовке финансовой информации относятся к:

а) сопутствующим услугам;

б) аудиту финансовой отчетности;

в) задачам по предоставлению уверенности;

г) осмотру исторической финансовой информации.

5. Срок действия аттестата аудитора составляет:

а) 1 год

б) 3 года;

в) 5 лет;

г) не ограничен.

6. Союз аудиторов создан с целью:

а) контроля за деятельностью аудиторов;

б) защиты интересов аудиторов;

в) аттестации аудиторов;

г) ведения реестра аудиторов.

7. Фундаментальный принцип конфиденциальности предусматривает:

а) сохранение в тайне всей без исключения информации, полученной в ходе аудита;

б) беспристрастность аудиторского заключения относительно клиента или других заинтересованных лиц;

в) отсутствие имущественного интереса к делам проверяемого;

г) отсутствие личного интереса к делам проверяемого.

8. Задания, в рамках которых целью практикующего аудитора является получение достаточных надлежащих доказательств для формирования выводов, призванных повысить степень уверенности предполагаемых пользователей, за исключением ответственной стороны, в результате оценки или измерения оцениваемого предмета задания с использованием критериев - это:

а) задания, обеспечивающие уверенность;

б) сопутствующие аудиту услуги;

в) осмотр исторической финансовой информации;

г) задания, в результате выполнения которых, уверенность пользователям не обеспечивается.

9. Разработка внутрифирменных стандартов аудита:

а) является обязательной в соответствии с законодательством;

б) осуществляется по решению руководителя аудиторской организации;

в) проводится по требованию заказчика аудита;

г) осуществляется при каждой аудиторской проверке.

10. Что не входит в задачи аудита:

а) проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) защита финансовых интересов клиента;

в) привлечение к ответственности должностных лиц;

г) проверка целесообразности хозяйственных операций и состояния бухгалтерского учета.

Задание III. Решите практическое задание:

1. Необходимо определить, может ли получить аттестат аудитора лицо с характеристиками, приведенными в табл. 1. Объяснить свои ответы по каждому лицу.

Таблица 1

Характеристика лиц

№ п/п	Образование	Опыт работы	
		должность	стаж
1	Высшее юридическое	адвокат	15 лет подряд
2	Высшее экономическое	ассистент аудитора	1 год
3	Среднее экономическое	финансист	25 лет подряд
4	Высшее педагогическое	бухгалтер	5 лет подряд
5	Высшее техническое	инженер	8 лет подряд

2. Для каждого термина, представленного в первом столбце табл. 2, выбрать соответствующее толкование, приведенное во втором столбце (двух толкований для одного термина быть не может).

Таблица 2

Данные для выполнения задания

№ п/п	Термин	Толкование
1.	Аудит	А) предпринимательская деятельность, которая включает в себя организационное и методическим обеспечение аудита, практическое выполнение аудиторских проверок (аудит) и предоставление других аудиторских услуг
2.	Аудит на соответствие	Б) это задания, по результатам выполнения которых, аудитор высказывает мнение, предназначенное для повышения степени доверия будущих пользователей, которые не являются ответственной стороной, по результатам оценки или сравнения предмета задания по соответствующим критериям
3.	Объекты аудита	В) степень доверия пользователя к достоверности предмета проверки аудитором
4.	Аудиторская деятельность	Г) это проверка любой части процедур и методов функционирования хозяйственной системы в целях оценки производительности и эффективности
5.	Задания по предоставлению уверенности	Д) проверка данных бухгалтерского учета и показателей финансовой отчетности субъекта хозяйствования с целью высказывания независимого мнения аудитора о ее достоверности во всех существенных аспектах и соответствии требованиям законов, положений (стандартов) бухгалтерского учета или других правил (внутренних положений субъектов хозяйствования) согласно требованиям пользователей
6.	Цель аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	Ж) состояние экономических, организационных, информационных и других характеристик системы, находящейся в сфере аудиторской оценки
7.	Уверенность	З) это вид аудита, который определяет, соблюдаются ли в хозяйственной системе специфические процедуры или правила, которые предписаны персоналу администрацией
8.	Операционный аудит	К) вид аудита, при котором инициатива его проведения принадлежит клиенту

9.	Добровольный аудит	Л) отдельные или взаимосвязанные экономические, организационные, информационные или иные стороны функционирования предприятия, состояние которых может быть оценено количественно и качественно (ресурсы, хозяйственные процессы, экономические результаты деятельности, организационные формы управления, организационная структура производства и аппарата управления, методы управления, функции управления)
10.	Предмет аудита	М) предоставление аудитору возможности высказать мнение о том, составлены ли финансовые отчеты (во всех существенных аспектах) в соответствии с применяемой концептуальной основой финансовой отчетности

Контроль знаний по разделу 1 «Теоретические основы аудита» по дисциплине «Аудит»

Вариант 2

Задание I. Ответьте на теоретические вопросы:

1. Раскройте сущность и назначение аудита, назовите нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность.

2. Раскройте сущность и назначение саморегулируемой организации аудиторов.

Задание II. Выберите правильный ответ на тесты:

1. Аудит - проверка данных бухгалтерского учета и показателей финансовой отчетности субъекта хозяйствования с целью:

а) определения финансового состояния предприятия, достоверности отчетности, учета;

б) определения достоверности отчетности, учета, его полноты и соответствия действующему законодательству и установленным нормативам;

в) определения достоверности отчетности и учета, поиска ошибок в отчетности предприятия и их устранения;

г) высказывания независимого мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности во всех существенных аспектах и соответствии с требованиями законов, положений (стандартов) бухгалтерского учета или других правил (внутренних положений субъектов хозяйствования) в соответствии с требованиями пользователей.

2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» был принят:

а) 12 апреля 1991 г.

б) 30 декабря 2008 г.

в) 1 июля 2010 г.

г) 1 апреля 2020 г.

3. Ответственность за правильность подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям возлагается на:

а) аудитора;

б) бухгалтерию;

в) управленческий персонал;

г) правильный ответ отсутствует.

4. Задания по предоставлению обоснованной уверенности относительно полного комплекта финансовой отчетности, которое аудитор получает по собственной инициативе заказчика, классифицируют как:

а) обязательный аудит

б) инициативный аудит

в) внутренний аудит

г) внешний аудит.

5. Согласно ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудиторам запрещается:

а) заниматься предпринимательской деятельностью;

б) получать дивиденды от акций и доходы от других корпоративных прав;

в) непосредственно заниматься торговой, посреднической и производственной деятельностью;

г) все вышеперечисленное.

6. Право утверждать стандарты аудита предоставлено:

а) Союзу аудиторов;

б) саморегулируемой организации аудиторов;

в) Министерству финансов;

г) Федеральной налоговой службе.

7. Принцип объективности означает:

а) честность с клиентом при предоставлении аудиторских услуг;

б) беспристрастность аудиторского заключения относительно клиента и справедливость суждений аудитора;

в) отсутствие имущественной заинтересованности на проверяемом предприятии;

г) готовность аудитора выполнять свои обязанности с соответствующим уровнем профессионального мастерства.

8. Саморегулируемая организация аудиторов:

а) это самостоятельный орган;

б) подчинена Министерству финансов;

в) является структурным элементом Международной федерации бухгалтеров;

г) подчинена Союзу аудиторов.

9. Кодекс профессиональной этики аудиторов:

а) разработан и утвержден саморегулируемой организации аудиторов;

б) является составной частью Международных стандартов аудита и определяет стандарты этики;

в) разрабатывается аудиторской организацией в составе внутренних стандартов;

г) разработан и утвержден Союзом аудиторов.

10. Принцип конфиденциальности информации означает:

а) сохранение в тайне всей без исключения информации, полученной в ходе аудита;

б) беспристрастность аудиторского заключения относительно клиента или других заинтересованных лиц;

в) отсутствие имущественного интереса к делам проверяемого;

г) отсутствие личного интереса к делам проверяемого.

Задание III. Решите практическое задание:

1. Необходимо определить, может ли получить аттестат аудитора лицо с характеристиками, приведенными в табл. 1. Объяснить свои ответы по каждому лицу.

Таблица 1

Характеристика лиц

№ п/п	Образование	Опыт работы	
		должность	стаж
1	Высшее юридическое	преподаватель	15 лет подряд
2	Высшее экономическое	ассистент аудитора	7 лет подряд
3	Среднее экономическое	финансист	25 лет подряд
4	Высшее экономическое	экономист	3 года подряд
5	Высшее экономическое	главный бухгалтер	1 год

2. Для каждого термина, представленного в первом столбце табл. 2, выбрать соответствующее толкование, приведенное во втором столбце (двух толкований для одного термина быть не может).

Таблица 2

Данные для выполнения задания

№	Принцип аудита	Содержание принципа
1	Честность	А) аудитору следует оказывать профессиональные услуги с должной тщательностью, компетентностью и усердием; он обязан постоянно поддерживать профессиональные знания и навыки на уровне, необходимом для предоставления клиенту или работодателю преимуществ профессиональных услуг компетентного лица, опирающегося на современные тенденции в практике, законодательстве и методах работы
2	Объективность	Б) аудитор должен действовать так, чтобы это соответствовало хорошей репутации профессии, должен воздерживаться от поведения, которое могло бы дискредитировать профессию
3	Профессиональная компетентность	В) аудитор должен быть откровенным и честным, предоставляя профессиональные услуги
4	Конфиденциальность	Г) аудитор должен оказывать профессиональные услуги согласно соответствующим техническим и профессиональным стандартам. Профессиональные бухгалтеры обязаны тщательно и квалифицированно выполнять инструкции клиента при условии, что они совместимы с требованиями честности, объективности и независимости.
5	Профессиональное поведение	Д) аудитору следует быть справедливым и не позволять себе необъективности или предвзятости, конфликта интересов и влияния других лиц, которые будут вредить его объективности
6	Технические стандарты	Е) аудитору следует соблюдать конфиденциальность информации, полученной в процессе предоставления профессиональных услуг, и не следует использовать или разглашать такую информацию без надлежащих и определенных полномочий или если нет юридического или профессионального права и обязанности раскрывать эту информацию

Контроль знаний по разделу 2 «Организация и методика аудита»
по дисциплине «Аудит»

Вариант 1

Задание I. Ответьте на теоретические вопросы:

1. Раскройте сущность и цель планирования в аудите.

2. Охарактеризуйте аудиторское заключение и общие требования к нему.

Задание II. Выберите правильный ответ на тесты:

1. Что из перечисленного является основным инструментом, который аудитор использует для контроля за аудиторской работой и анализа проведения аудиторской проверки:

а) информация о количестве отработанного времени и расхода;

б) письмо-обязательство;

в) календарный график проведения аудита;

г) программа аудита.

2. Что из приведенного с наибольшей вероятностью относится к мошенничеству:

а) отражение в учете несуществующих операций;

б) неверное понимание хозяйственных операций;

в) ошибки в применении учетных принципов по определению, признанию, предоставлению или раскрытию;

г) математические ошибки в учетных данных.

3. В общем плане аудита указывается следующая информация:

а) ожидаемый объем, графики и сроки проведения аудита, подготовки отчета и аудиторского заключения;

б) детальный перечень аудиторских процедур;

в) мнение аудитора о достоверности отчетности;

г) права, обязанности, ответственность аудитора.

4. Аудиторское заключение – это:

а) отчетность аудиторской организации;

б) документ, который составляется по результатам проведенного аудита;

в) официальный документ, содержащий информацию о деятельности аудиторской организации;

г) документ, составленный привлеченным к аудиту экспертом.

5. Риск контроля – это:

а) риск допущения существенной ошибки без учета системы внутреннего контроля субъекта;

б) риск того, что существенное искажение не будет своевременно обнаружено и исправлено с помощью системы внутреннего контроля.

в) риск того, что существенные искажения не будут выявлены аудитором в ходе выполнения аудиторских процедур;

г) риск того, что регистры бухгалтерского учета и финансовая отчетность клиента содержит недостоверную информацию.

6. Какое из приведенных значений риска необнаружения является невозможным:

а) 1;

б) 0;

в) 0,3;

г) 0,5.

7. Проведение аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности:

а) освобождает руководство предприятия от ответственности за достоверность и полноту отчетности;

б) не освобождает руководство предприятия от ответственности за достоверность и полноту отчетности;

в) снимает с главного бухгалтера ответственность за неправильно составленную отчетность;

г) снимает с руководителя ответственность за неправильно составленную отчетность.

8. Рабочая документация является собственностью:

а) аудитора;

б) заказчика аудита;

в) субъекта хозяйствования, на котором проводилась проверка;

г) верный ответ отсутствует.

9. На завершающей стадии аудиторской проверки осуществляются следующие процедуры:

а) передается аудиторское заключение;

б) готовится рабочая аудиторская документация;

в) готовится необходимая нормативно-правовая база для проверки;

г) все верно.

10. Если отчетность подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов экономического субъекта на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за отчетный период, то выдается:

а) безусловно-положительное заключение;

б) условно-положительное заключение;

в) негативное заключение;

г) отказ в составлении аудиторского заключения (выражении мнения).

Задание III. Решите практическое задание:

Определить уровень существенности значимых статей Баланса, используя данные табл.1.

Таблица 1

Данные для решения задачи

Показатели	Тыс. руб.
Нематериальные активы	100
Основные средства	220
Запасы	100
Дебиторская задолженность	360
Денежные средства и денежные эквиваленты	260
Уставный капитал	710
Добавочный капитал	60
Кредиторская задолженность	460
Валюта баланса	1510
Выручка	2510
Себестоимость продаж	510
Коммерческие расходы	440
Управленческие расходы	80
Прибыль до налогообложения	810

Контроль знаний по разделу 2 «Организация и методика аудита» по дисциплине «Аудит»

Вариант 2

Задание I. Ответьте на теоретические вопросы:

1. Назовите этапы проведения аудита и дайте им характеристику.

2. Охарактеризуйте сущность и назначение аудиторского отчета.

Задание II. Выберите правильный ответ на тесты:

1. Согласно Международных стандартов аудита продуктом труда аудитора являются:

а) собранные аудитором аудиторские доказательства с целью обоснования собственного мнения относительно финансовых отчетов;

б) аудиторское заключение;

в) документы по планированию и организации аудиторской проверки;

г) переписка с заказчиком (клиентом).

2.Определение уровня существенности и аудиторского риска происходит на:

а) начальной стадии аудиторской проверки;

б) стадии планирования аудита;

в) стадии исследования;

г) завершающей стадии.

3.Модель аудиторского риска имеет вид:

а) АР = РСК х РН;

б) АР = СР х РК х РН;

в) АР = РСК + РН;

г) АР = СР + РК + РН.

4.В плане аудита указывается следующая информация:

а) ожидаемый объем, графики и сроки проведения аудита, подготовки отчета и аудиторского заключения;

б) подробный перечень аудиторских процедур;

в) мнение аудитора о достоверности отчетности;

г) ответственность руководства за достоверность финансовой отчетности.

5.Фактическое наличие имущества и финансовых обязательств подтверждает:

а) устный опрос;

б) инвентаризация;

в) сканирование;

г) аналитические процедуры.

6.Объем, перечень и содержание рабочей документации определяет:

а) саморегулируемой организацией аудиторов;

б) аудитор самостоятельно;

в) Союз аудиторов;

г) имеют типичную форму по отдельным направлениям аудиторской проверки.

7.Если отчетность подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов экономического субъекта на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за отчетный период, но с оговоркой «за исключением определенных обстоятельств», то выдается:

а) безусловно-положительное заключение;

б) условно-положительное заключение;

в) негативное заключение;

г) отказ в составлении аудиторского заключения (выражении мнения).

8.В каком случае получения внешнего подтверждения как аудиторского доказательства будет наиболее целесообразным?

а) подтверждение дебиторской задолженности;

б) оценка адекватности системы внутреннего контроля предприятия-клиента;

в) подтверждение физического наличия запасов, отраженных в балансе;

г) подтверждение оценки краткосрочных финансовых инвестиций.

9. К общепринятой практике выбора заказчиком аудитора НЕ относят следующую форму:

а) предприятие объявляет тендер (конкурс) на заключение договора на проведение аудита, после чего аудитор (аудиторская организация) утверждается на собрании учредителей, или на наблюдательном совете;

б) предприятие выбирает аудитора по информации, размещенной в газете объявлений об оказании отдельных видов услуг;

в) собственник (или его представитель), или наблюдательный совет обращаются к аудитору (аудиторской организации) с просьбой о проведении аудита;

г) руководство предприятия, как правило, главный бухгалтер или финансовый директор, обращаются к аудитору (аудиторской организации) с просьбой о проведении аудита.

10.Предоставление эффективных экономических услуг в определенный промежуток времени, сосредоточение внимания аудитора на важнейших направлениях аудита и выявление проблем, которые следует проверить наиболее тщательно, достигается с помощью:

а) контроля за аудиторской деятельностью;

б) управления аудиторской деятельностью;

в) планирования аудиторской деятельности;

г) реализации результатов аудита.

Задание III. Решите практическое задание:

Определить уровень существенности значимых статей Баланса, используя данные табл.1

Таблица 1

Данные для решения задачи

Показатели	Тыс. руб.
Нематериальные активы	110
Основные средства	230
Запасы	110
Дебиторская задолженность	370
Денежные средства и денежные эквиваленты	270
Уставный капитал	720
Добавочный капитал	70
Кредиторская задолженность	470
Валюта баланса	1520
Выручка	2520
Себестоимость продаж	520
Коммерческие расходы	450
Управленческие расходы	90
Прибыль до налогообложения	820

Контроль знаний по разделу 3 «Обобщение и реализация результатов аудита» по дисциплине «Аудит»

Вариант 1

Задание I. Дайте ответ на теоретические вопросы:

1. Раскройте сущность и назначение аудиторского заключения в зависимости от цели его составления.

2. Назовите условия предоставления положительного заключения.

Задание II. Выберите правильный ответ на тесты:

1. Согласно Международным стандартам аудита продуктом труда аудитора являются:

а) собранные аудитором аудиторские доказательства с целью обоснования собственного мнения относительно финансовых отчетов

б) аудиторское заключение

в) документы по планированию и организации аудиторской проверки

г) переписка с заказчиком (клиентом)

2. Аудиторское заключение о финансовой отчетности клиента является:

а) подтверждением аудиторской организацией правильности и точности определения всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности

б) актом проверки финансово-хозяйственной деятельности

в) мнением аудиторской организации о достоверности финансовой отчетности во всех существенных аспектах

г) рекомендациями по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета

3. Аудиторское заключение – это:

а) отчетность аудиторской организации

б) документ, который составляется по результатам проведенного аудита

в) официальный документ, содержащий информацию о деятельности аудиторской организации

г) приложение к договору на проведение аудита

4. Если отчетность подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов экономического субъекта на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за отчетный период, то выдается:

а) безусловно положительное заключение

б) условно положительное заключение

в) отрицательное заключение

г) отказ в составлении аудиторского заключения (выражении мнения)

5. Если отчетность подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов экономического субъекта на отчетную дату и финансовых результатов его деятельности за отчетный период, но с оговоркой «за исключением определенных обстоятельств», то выдается:

а) безусловно-положительное заключение

б) условно-положительное заключение

в) отрицательное заключение

г) отказ в составлении аудиторского заключения (выражении мнения)

6. Отказ от предоставления аудиторского заключения имеет место когда:

а) порядок оформления или осуществления операции соответствует действующему законодательству и установленным нормам

б) порядок оформления или осуществления операции не соответствует действующему законодательству и установленным нормам

в) аудитор не может получить всю необходимую информацию и объяснения

г) аудитор имеет фундаментальное несогласие с полнотой и средствами отображения фактов в учете и отчетности и не может на основании приведенных аргументов сформулировать заключение о финансовой отчетности предприятия

7. Если в связи с определенными обстоятельствами отчетность подготовлена таким образом, что она не обеспечивает во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов экономического субъекта на отчетную дату и финансовые результаты его деятельности за отчетный период, то выдается:

а) безусловно положительное заключение

б) условно положительное заключение

в) отрицательное заключение

г) отказ в составлении аудиторского заключения (выражении мнения)

8. Аудиторское заключение – это документ, содержащий:

а) ожидаемый объем, графики и сроки проведения аудита, подготовки отчета и аудиторского заключения

б) подробный перечень аудиторских процедур

в) мнение аудитора о достоверности отчетности

г) письменные объяснения, полученные от руководства организации

9. При каких обстоятельствах аудитор не имеет права выдать положительное заключение:

а) аудитор полностью доволен состоянием учета и отчетности на предприятии

б) существует незначительная неуверенность в достоверности учета некоторых хозяйственных операций

в) существует незначительное несогласие относительно способа отражения в учете некоторых хозяйственных операций

г) порядок оформления или осуществления операции соответствует действующему законодательству и установленным нормам

10. Возможное влияние ограничения объема аудита бывает настолько существенным и всеобъемлющим, что аудитор не может получить достаточных и необходимых аудиторских доказательств. В этом случае аудитору следует предоставить:

а) отказ от выражения мнения

б) условно-положительное заключение

в) безусловно-положительное заключение

г) безусловно-положительное заключение с пояснительным параграфом

Задание III. Решите практическое задание:

Необходимо определить, какой вид заключения может предоставить аудитор в представленных ниже ситуациях. Ответ обосновать и составить аудиторское заключение.

Данные для выполнения:

1. Мнение аудитора в целом противоречит данным проверенной отчетности предприятия.

2. Предприятие, которое проверяют, в течение отчетного года постоянно несло убытки. Требования к ведению учета и аудита соблюдены.

3. Существует незначительное несогласие аудитора относительно способа отражения в учете некоторых хозяйственных операций.

4. Отчетность отражает реальное состояние дел на предприятии и составлена согласно требованиям законодательства.

5. Аудитору не предоставлены все необходимые учетные регистры, первичные документы для проведения аудита.

Контроль знаний по разделу 3 «Обобщение и реализация результатов аудита» по дисциплине «Аудит»

Вариант 2

Задание I. Дайте ответ на теоретические вопросы:

1. Какие итоговые документы составляют по результатам аудита?

2. Охарактеризуйте события после отчетной даты.

Задание II. Выберите правильный ответ на тесты:

1. На завершающей стадии аудиторской проверки осуществляются следующие процедуры:

а) передается аудиторское заключение

б) готовится рабочая аудиторская документация

в) готовится необходимая нормативно-правовая база для проверки

г) все верно

2. После завершения проверки рабочие документы:

а) передаются клиенту

б) остаются у аудитора

в) уничтожаются

г) прикладываются к аудиторскому заключению

3. Проведение аудиторской проверки финансовой отчетности:

а) освобождает руководство предприятия от ответственности за достоверность и полноту отчетности

б) не освобождает руководство предприятия от ответственности за достоверность и полноту отчетности

в) снимает с главного бухгалтера ответственность за неправильно составленную отчетность

г) снимает с руководителя ответственность за неправильно составленную отчетность

4. Полномочия определять порядок оформления официальных документов по последствиям предоставления аудиторских услуг имеет:

а) Союз аудиторов

б) саморегулируемая организация аудиторов

в) аудиторская организация

г) аудитор

5. В соответствии с законодательством по общему правилу аудиторское заключение аудитора иностранного государства при официальном его представлении отечественному учреждению, организации или субъекту хозяйствования подлежит:

а) переводу и нотариальному заверению

б) апостилированию

в) подтверждению отечественным аудитором

г) исключительно утверждению саморегулируемой организации аудиторов

6. При каких обстоятельствах требуется модификация аудиторского мнения?

а) на основе полученных аудиторских доказательств аудитор приходит к выводу, что финансовая отчетность в целом содержит существенные искажения

б) аудитор не имеет возможности получить достаточные и приемлемые аудиторские доказательства, чтобы сделать вывод о том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенные искажения

в) время проведения аудита ограничено

г) правильные ответы а и б.

7. Если возражения в аудиторском заключении связаны с наличием нефундаментального несогласия, аудитор обусловливает имеющиеся ограничения в аудиторском заключении или в приложении к заключению и предоставит:

а) положительное аудиторское заключение

б) условно-положительное аудиторское заключение

в) отрицательное аудиторское заключение

г) все ответы могут быть правильными

8. Проверяемое предприятие в течение отчетного года несло убытки. Требования к осуществлению учета и аудита соблюдены. Аудитор должен выбрать следующий вид заключения:

а) отказ от заключения

б) отрицательное (негативное)

в) условно-положительное

г) безусловно-положительное

9. Во время аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности цели аудитора заключаются в следующем:

а) получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенного искажения в результате мошенничества или ошибки, предоставляя, таким образом, аудитору возможность выразить мнение

составлена ли финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с применяемой концептуальной основой финансовой отчетности

б) получить достаточную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенного искажения

в) предоставить отчет о финансовой отчетности;

г) выполнить процедуры по проверке финансовой отчетности и предоставить заключение

10. Ответственность за правильность подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности пользователям возлагается на:

а) аудитора

б) бухгалтерию

в) управленческий персонал

г) правильный ответ отсутствует

Задание III. Решите практическое задание:

Необходимо определить, какие приемы должен применить аудитор для установления указанных нарушений.

Данные для выполнения:

1. Подпись получателя денежных средств в расходном кассовом ордере не соответствует настоящей подписи лица, которому выданы денежные средства согласно РКО.

2. Общий итог по платежной ведомости не соответствует суммам оплаты труда по каждому отдельному работнику, приведенным в ней.

3. Данные расчетно-платежной ведомости на выдачу заработной платы не соответствуют данным табелей по отдельным работникам.

4. Выдача наличных денег из кассы оформлена расходным кассовым ордером нетипичной формы.

5. Оприходование не всего количества товаров, поступивших от поставщика.

6. Применение неправильных процентов отчислений при расчете взносов в фонды социального страхования.

7. Несоответствие данных материального отчета о расходовании сырья и материалов по данным карточек складского учета.

8. В отчете об использовании средств, полученных на командировку или под отчет, отсутствуют номер и подпись подотчетного лица.

9. В сравнительной ведомости, составленной по результатам проведенной инвентаризации неправильно отражен итог стоимости товаров, которых не хватает.

10. Отражение в акте выполненных работ таких объемов, на которые не оформлены наряды.

11. Расходование больше электроэнергии, чем предусмотрено нормами на изготовление продукции.

Контроль знаний по разделу 4 «Аудит активов и пассивов»
по дисциплине «Аудит»

Вариант 1

Задание 1. Ответьте на теоретические вопросы:

1. Раскройте сущность аудита основных средств и нематериальных активов.

2. Охарактеризуйте особенности аудита кредитов банка.

Задание II. Выберите единственный правильный ответ на тесты:

1. Исправление ошибок в кассовых документах:

а) допускается с использованием корректурного способа;

б) допускаются только оговоренные исправления;

в) допускаются способом «красное сторно»;

г) не допускаются.

2. При отсутствии отметок в командировочном удостоверении не возмещаются:

а) расходы на проживание;

б) проездные;

в) суточные;

г) бытовые услуги.

3. Метод амортизации основных средств выбирается предприятием:

а) в соответствии с налоговым законодательством;

б) самостоятельно;

в) в соответствии с Положением «Об организации ведения бухгалтерского учета»;

г) в соответствии с указаниями органов государственной власти.

4. Метод сплошной инвентаризации при аудите хранения и движения производственных запасов производится:

а) когда производственных запасов небольшое количество;

б) при смене материально-ответственного лица;

в) правильные ответы а и б;

г) правильного ответа нет

5. Целевое использование кредитов проверяют:

а) сравнением условий договора с оплатой, осуществленной со счета по расчетным документам;

б) с помощью изменения сальдо по расчетам банковских кредитов и установлением достоверности других данных, отражающих потоки денежных средств, учитывая условия возврата кредитов;

в) анализируя условия предоставления кредитов, источники их покрытия, а также правомерность осуществления хозяйственных операций, проведенных за счет кредитов банка;

г) анализируя учет расчетов в национальной и иностранной валютах по кредитам банков, срок возврата которых не превышает двенадцати месяцев с даты баланса, а также по займам, срок погашения которых истек.

6. За превышение установленных сроков использования выданной под отчет наличности, установлен штраф в размере:

а) выданных подотчет сумм;

б) 20% выданных подотчет сумм;

в) 25% выданных в подотчет сумм;

г) 50% выданных подотчетных сумм.

7.Работник обязан сдать отчет об использовании средств, предоставленных на командировку:

а) до окончания третьего банковского дня, следующего за днем, в котором работник завершает командировку;

б) до окончания пятого банковского дня, следующего за днем, в котором работник завершает командировку;

в) на следующий день после завершения командировки;

г) в любой день.

8. Лицо, которое возглавляет инвентаризационную комиссию во время аудита основных средств:

а) главный бухгалтер;

б)аудитор;

в) руководитель предприятия;

г) главные специалисты предприятия.

9. Предметом аудита операций с запасами является:

а) хозяйственные процессы с наличием, движением и использованием производственных запасов;

б) отношения, возникающие внутри предприятия и за его пределами в процессе движения производственных запасов;

в) хозяйственные процессы и операции связанные с изготовлением и использованием производственных запасов, а также отношения, которые возникают при этом внутри предприятия и за его пределами;

г) хозяйственные процессы и операции, связанные с наличием, движением и использованием производственных запасов, а также отношения, которые возникают при этом внутри предприятия и за его пределами.

10. Учет основных средств ведется на счетах бухгалтерского учета по:

а) ликвидационной стоимости;

б) первоначальной стоимости;

в) остаточной стоимости;

г) рыночной стоимости.

Задание III. Решите практическое задание:

Предприятие приобрело производственное оборудование первоначальной стоимостью 330 тыс. руб. общий расчетный объем производства определен предприятием в размере 1600 тыс. единиц. Ликвидационная стоимость после его эксплуатации по предварительным оценкам может составлять 10 тыс. руб. предусмотренный срок полезного использования – 4 года. Предприятие выбрало кумулятивный метод начисления амортизации. По подсчетам бухгалтерии, годовая норма амортизации (за первый год) составила – 202000 руб.

Какими нормативными документами надо руководствоваться при начислении амортизации? Выяснить, не нарушило ли предприятие нормы этих документов, верно ли произведен расчет?

Контроль знаний по разделу 4 «Аудит активов и пассивов»
по дисциплине «Аудит»

Вариант 2

Задание 1. Ответьте на теоретические вопросы:

1. Раскройте сущность аудита денежных средств.

2. Охарактеризуйте особенности аудита расчетов по оплате труда.

Задние II. Выберите единственный правильный ответ на тесты:

1. В процессе аудита кассовые документы рассматриваются в хронологическом порядке на:

а) крупных предприятиях;

б) коллективных предприятиях;

в) частных предприятиях;

г) малых предприятиях.

2. В случае возникновения сомнений в подлинности документов аудитор проводит:

а) выборочную проверку;

б) сплошную проверку;

в) формальную проверку;

г) встречную проверку.

3. Учет основных средств ведется на счетах бухгалтерского учета по:

а) ликвидационной стоимости;

б) первоначальной стоимости;

в) остаточной стоимости;

г) рыночной стоимости.

4. Все факты расхождений фактического наличия материальных ценностей с данными бухгалтерского учета фиксируются в:

а) ведомостях инвентаризационных разниц;

б) в инвентаризационных описях;

в) карточках складского учета;

г) книгах складского учета.

5. Проверку правильности отражения на статьях баланса соответствующих остатков задолженности осуществляют:

а) по данным аналитического учета по счетам путем сравнения остатков по каждому виду расчетов на начало проверяемого периода с остатками по соответствующим статьям баланса;

б) в процессе установления соблюдения действующих цен и тарифов;

в) при определении законности списания недостач, потерь от порчи запасов по вине поставщиков и правильность отнесения этих сумм на соответствующие счета;

г) во время анализа материалов инвентаризаций расчетов с поставщиками.

6. Текущий контроль за правильным ведением кассовой книги осуществляет:

а) кассир;

б) руководитель;

в) главный бухгалтер;

г) бухгалтер.

7. Основанием для предъявления претензий поставщику за недопоставку товаров является:

а) договор поставки;

б) акт об установлении расхождения при приемке товаров;

в) журнал учета поступления товаров;

г) коммерческий акт.

8. Метод проверки сохранности, технического состояния и качества ремонта основных средств:

а) инвентаризация;

б) сопоставления бухгалтерских операций;

в) лабораторный анализ;

г) личные наблюдения.

9. Если инвентаризация материальных ценностей проводится выборочно, то целесообразно проверять в соответствии с оборотной ведомостью:

а) каждое третье наименование;

б) каждое пятое наименование;

в) каждое десятое наименования;

г) каждое второе наименование.

10. После изучения фактического наличия объектов учета расходов аудитор начинает изучать:

а) правильность накопления, распределения и списания общепроизводственных расходов;

б) обоснование объектов и номенклатуры статей расходов;

в) соблюдение установленной последовательности исчисления себестоимости различных видов продукции;

г) документальную информацию.

Задание III. Решите практическое задание:

ООО «Агроэко» продало старое здание. Его стоимость отражена на счете 01 - 600180 руб. Износ составил 100%, то есть 600180 руб. Договорная стоимость здания определена в сумме 850000 руб. Получен аванс от покупателя предприятия - 180000 руб., а окончательный расчет состоялся в следующем месяце (перечислено 670000 руб.). При проверке отраженных в учете операций аудитор выяснил, что в учете не отражен финансовый результат.

Необходимо: исправить ошибки в учете; указать возможные последствия от такого характера нарушений; установить, какие нормативно-законодательные акты нарушены.

Контроль знаний по разделу 5 «Аудит финансовых результатов и отчетности» по дисциплине «Аудит»

Вариант 1

Задание I. Дайте ответ на теоретические вопросы:

1. Раскройте сущность и приведите классификацию доходов для целей учета и аудита.

2. Охарактеризуйте основные этапы аудита формирования финансовых результатов.

Задание II. Выберите правильный ответ на тесты:

1. При аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности аудитор оценивает риск контроля на высоком уровне, если:

а) система бухгалтерского учета и внутреннего контроля заказчика не является эффективной

б) доступ к активам и учетным записям разрешается только по распоряжению руководства

в) внутренний контроль применяется последовательно в течение отчетного периода

г) все перечисленное

2. Степень точности показателей бухгалтерской отчетности, при которой квалифицированный пользователь этой отчетности в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения - это:

а) сущность бухгалтерской отчетности

б) достоверность бухгалтерской отчетности

в) полнота бухгалтерской отчетности

г) доступность бухгалтерской отчетности

3. В соответствии с МСА целью планирования аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности являются:

а) оценка стоимости услуг

б) эффективное проведение аудиторской проверки

в) определение возможности и необходимости привлечения экспертов

г) определение аудиторского риска

4. Какой из следующих аспектов не включается в договор на проведение аудита?

а) цель аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

б) ответственность руководства за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

в) объем аудита

г) конкретные аудиторские процедуры, которые будут использованы аудитором

5. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности клиента является:

а) подтверждением аудиторской организацией правильности и точности определения всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности

б) актом проверки финансово-хозяйственной деятельности

в) мнением аудиторской организации о достоверности финансовой отчетности во всех существенных аспектах

г) рекомендациями по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета

6. Достоверность отдельных форм годовой финансовой отчетности проверял ассистент аудитора. Кто несет ответственность за аудиторское заключение?

а) аудиторская организация (ее директор)

б) исполнитель

в) аудиторы, уполномоченные подписать заключение

г) руководитель предприятия, где проводилась проверка

7. Проведение аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности:

а) освобождает руководство предприятия от ответственности за достоверность и полноту отчетности

б) не освобождает руководство предприятия от ответственности за достоверность и полноту отчетности

в) снимает с главного бухгалтера ответственность за неправильно составленную отчетность

г) снимает с директора ответственность за неправильно составленную отчетность

8. Под достоверностью бухгалтерской (финансовой) отчетности понимают:

а) степень точности данных, которые обеспечивают возможность сдачи отчетности органам государственной власти

б) степень точности данных, которые обеспечивают руководству возможность осуществлять управление предприятием

в) степень точности данных, исключение наличия ошибок и искажений, способных повлиять на решение пользователей отчетности

г) степень точности данных, которые обеспечивают учредителям возможность получать дивиденды

9. Задача по предоставлению обоснованной уверенности относительно полного комплекта бухгалтерской (финансовой) отчетности которое аудитор получает по собственной инициативе заказчика, классифицируют как:

а) обязательный аудит

б) инициативный аудит

в) внутренний аудит

г) внешний аудит.

10. Какой критерий требует отражения в бухгалтерской отчетности всех активов, пассивов и результатов хозяйственных операций, которые должны быть в ней отражены?

а) критерий существования
б) критерий полноты
в) критерий принадлежности
г) критерий независимости.

Задание III. Решите практическое задание:

В процессе аудиторской проверки аудитор установил, что ООО «Аврора» за отчетный период реализовало 1 000 единиц готовой продукции. Выручка от реализации продукции поступила на текущий счет в сумме 921 600 руб., включая налоги. Производственные расходы составили 440 000 руб., прочие операционные расходы – 62 000 руб. Кроме того, от операционной деятельности предприятие получило 96 000 руб. прибыли. Однако 31.12.20__ г. покупателями было возвращено 4 единицы продукции из-за низкого качества. В результате, за проверяемый год ООО «Аврора» показало убытки на общую сумму 100 000 руб.

Необходимо:

1. Определить правильность отражения суммы финансового результата в отчетности предприятия.

2. Осуществить нормативно-правовое обоснование выявленных нарушений.

3. Разработать рекомендации по исправлению ошибок и устранению нарушений в бухгалтерском учете предприятия.

Контроль знаний по разделу 5 «Аудит финансовых результатов и отчетности» по дисциплине «Аудит»

Вариант 2

Задание I. Дайте ответ на теоретические вопросы:

1. Назовите цель и задачи аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. Раскройте источники и задания аудита отчета об изменениях капитала.

Задание II. Выберите правильный ответ на тесты:

1. Целью аудита производственной деятельности является:

а) подтверждение достоверности формирования затрат, выхода продукции и правильность отражения их в учете

б) подтверждение обоснованности выбранного метода калькулирования

в) установление обоснования объектов и номенклатуры статей затрат

г) инвентаризация незавершенного производства

2. Аудит производственной деятельности необходимо начать с:

а) изучения правильности накопления, распределения и списания общепроизводственных расходов

б) инвентаризации объектов учета

в) проверки соблюдения установленной последовательности исчисления себестоимости различных видов продукции

г) определения видов конечной продукции, в том числе основной, смежной и побочной и соответственно - объектов калькуляции

3. Проверку правильности определения себестоимости в ходе аудита производственной деятельности осуществляют:

а) по конкретным видам продукции, производимым на предприятии

б) в целом по предприятию

в) по отдельным видам основных видов продукции

г) по конкретным видам продукции, которые определены в приказе об учетной политике предприятия

4. Перечень и состав статей производственной себестоимости продукции (работ, услуг) устанавливаются:

а) бюджетом государства

б) нормативными актами

в) предприятием

г) методическими указаниями

5. Полная себестоимость реализованной продукции определяется как:

а) результат производственной себестоимости реализованной продукции, административных расходов и общепроизводственных расходов

б) результат производственной себестоимости и общепроизводственных расходов

в) результат от вычитания из производственной себестоимости остатков незавершенного производства

г) итог производственной себестоимости, административных расходов и расходов на сбыт

6. Объектами калькулирования являются:

а) процессы и виды деятельности предприятия

б) активы предприятия

в) обязательства и капитал предприятия

г) расходы на производство и финансовые результаты предприятия

7. Совокупность расходов, связанных с производством или приобретением определенного актива образует его:

а) себестоимость

б) доход

в) прибыль

г) обязательства

8. К другим операционным доходам не относятся доходы от:

а) реализации иностранной валюты

б) неоперационной курсовой разницы

в) безвозмездно полученных активов

г) операционной курсовой разницы

9. Выявление и списание прибыли от обычных видов деятельности организации отражается записью:

а) Дебет счета 90 «Продажи» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

б) Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»;

в) Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

г) Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» Кредит счета 90 «Продажи»

10. Операция на списание продукции в реализацию покупателям предприятия оформляется:

а) товарно-транспортной накладной

б) приемной квитанции

в) накладной внутрихозяйственного назначения

г) лимитно-заборной картой

Задание III. Решите практическое задание:

Во время аудита операций по учету доходов и финансовых результатов деятельности предприятия было установлено следующее:

В составе оборотных активов предприятия находятся депозитные сертификаты на сумму 20 000 руб., по которым за 2 месяца отчетного года начислен доход по ставке 50 % годовых. Реализовано основных средств на сумму 4 800 руб. Первоначальная стоимость основных средств составляет 10 000 руб, износ на дату реализации – 7 000 руб. В отчетном году предприятие получило краткосрочный кредит в банка в сумме 300 000 руб. под 60 % годовых на 6 месяцев. В отчете о финансовых результатах, проверяемое предприятие определило прибыль от обычной деятельности до налогообложения в размере 6 333 руб.

Необходимо:

1. Определить, финансовый результат от обычной деятельности до налогообложения.

2. Осуществить нормативно-правовое обоснование выявленных нарушений.

3. Разработать рекомендации по исправлению ошибок и устранению нарушений в бухгалтерском учете предприятия.

Контроль знаний по разделу 6 «Внутренний аудит» по дисциплине «Аудит»

Вариант 1

Задание I. Дайте ответ на теоретические вопросы:

1. Раскройте сущность внутреннего контроля, его цель и задачи.

2. Назовите и охарактеризуйте типы построения структуры аппарата внутреннего аудита.

Задание II. Выберите правильный ответ на тесты:

1. Под внутренним аудитом понимают:

а) процесс доведения состояния объекта к плановых значений системы

б) оценочную деятельность службы, созданной субъектом хозяйствования

в) разработку методов стимулирующего воздействия на объект управления или корректировки плановых параметров

г) контроль за технологическим процессом

2. Функцией внутреннего аудита является:

а) проверка, оценка и мониторинг соответствия и функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

б) выполнение защитной роли, связанной с хранением активов, получением точной информации о наличии имущества собственника

в) информационное моделирование

г) контроль за технологическим процессом

3. Основными заданиями внутреннего аудита являются:

а) предоставление консультаций управленческому персоналу

б) наблюдение за бухгалтерским учетом и внутренним контролем, проверка финансовой и хозяйственной информации

в) подтверждение достоверности финансовой отчетности

г) оценка полученных свидетельств и подготовка аудиторского отчета

4. Стандарты профессиональной практики внутреннего аудита определяют:

а) основные принципы практики внутреннего аудита

б) концептуальную базу, являющуюся основой широкого спектра услуг

в) критерии оценки функционирования внутреннего аудита

г) рекомендации по совершенствованию систем и процедур контроля предприятия

5. Субъекты внутреннего аудита назначаются:

а) аудиторской организацией

б) фискальными органами

в) профессиональной организацией

г) владельцем или управленческим персоналом субъекта хозяйствования

6. Внутренний аудит является функцией:

а) управления

б) планирования

в) финансового контроля

г) внутрихозяйственного контроля

7. К принципам внутреннего аудита относятся:

а) оценка аудиторского риска

б) независимость

в) ответственность перед третьими лицами

г) ответственность перед налоговыми органами

8. Институт внутренних аудиторов был основан:

а) во Франции в 1945 г.

б) в США в 1941 г.

в) в Англии в 1951 г.

г) в России в 1968 г.

9. Профессиональная организация, целью деятельности которой является развитие и популяризация профессии внутреннего аудитора:

а) Институт внутренних аудиторов

б) Союз аудиторов

в) саморегулируемая организация аудиторов

г) Федерация бухгалтеров

10. Характерен ли принцип независимости для внутреннего аудитора на таком же уровне, как и для внешнего?

а) да

б) нет

в) при условии координации действий с внешним аудитором

г) да, относительно выражения мысли о достоверности финансовой отчетности.

Задание III. Решите практическое задание:

Необходимо рассмотреть ситуацию по учету расходов деятельности предприятия и объяснить ее законность или допущенные нарушения. Какие рекомендации может дать аудитор бухгалтеру по отражению ситуации на счетах бухгалтерского учета?

В декабре 201_ г. в состав административных расходов, а именно: в Дт 26 счета была отнесена стоимость компьютерной программы для ведения бухгалтерского учета предприятия, срок полезного использования которой 5 лет. Стоимость программы составляет 2600 руб.

Контроль знаний по разделу 6 «Внутренний аудит»
по дисциплине «Аудит»

Вариант 2

Задание I. Дайте ответ на теоретические вопросы:

1. Назовите предпосылки создания службы внутренних аудиторов в крупных компаниях.

2. Раскройте порядок организации службы внутреннего аудита.

Задание II. Выберите правильный ответ на тесты:

1. Деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации:

а) внутренний контроль

б) внутренний аудит

в) внешний аудит

г) ревизия

2. Служба внутреннего аудита подчиняется:

а) ревизионной комиссии

б) наблюдательному совету

в) комитету по аудиту

г) правлению

3. Что из приведенного ниже не входит в задачи внутреннего аудита:

а) оценка системы управления рисками

б) построение системы внутреннего контроля

в) обеспечение соответствия принципам корпоративного управления

г) создание службы внутреннего аудита

4. Передача функции внутреннего аудита специализированной компании или внешнему консультанту:

а) аутсорсинг

б) косорсинг

в) внешний аудит

г) делегирование

5. Формирование службы внутреннего аудита следует начинать с:

а) подборки кандидатуры руководителя службы

б) определения ожиданий заказчиков и выработки целей и задач СВА

в) разработки модели внутреннего аудита

г) подписания договора на оказание услуг

6. К преимуществам собственной службы внутреннего аудита относятся:

а) использовать услуги экспертов в различных областях

б) доступ к высокопрофессиональным аудиторским кадрам

в) сотрудники компании хорошо знакомы с внутренней организацией компании и отраслевыми особенностями бизнеса

г) возможность отказа от обязательного внешнего аудита

7. Имеет ли право служба внутреннего аудита подтверждать достоверность финансовой отчетности?

а) да

б) нет

в) по согласованию с Наблюдательным Советом хозяйствующего субъекта

г) в случае взаимодействия с независимым внешним аудитором

8. По времени осуществления операций внутренний аудит подразделяют на:

а) аудит финансовой отчетности, аудит на соответствие требованиям, операционный аудит

б) внутрисистемный и внутрихозяйственный

в) предварительный, текущий, последующий, прогнозный

г) фактический и документальный

9. По функциональному назначению внутренний аудит подразделяют на:

а) аудит финансовой отчетности, аудит на соответствие требованиям, операционный аудит

б) предварительный, текущий, последующий, прогнозный

в) внутрисистемный и внутрихозяйственный

г) фактический и документальный

10. Какие документы регламентируют деятельность внутренних аудиторов?

а) Стандарты профессиональной практики внутреннего аудита

б) Международные стандарты аудита

в) ФЗ «Об аудиторской деятельности»

г) Приказ об учетной политике

Задание III. Решите практическое задание:

Определите, какой вывод может составить аудитор в представленных ниже ситуациях.

Ситуация 1.1. На момент проверки на проверяемом предприятии, завершается действие долгосрочных строительных контрактов-договоров. Результатом могут быть убытки, фактический размер которых определить невозможно, поскольку действуют определенные факторы (повышение производительности труда), которые могут значительно уменьшить их сумму. Нарушений и ошибок в учете и отчетности не обнаружено.

Ситуация 1.2. На предприятии установлено, что расходы в сумме 251017 руб., которые были осуществлены в первой половине января следующего за отчетным года, отражены по дебету счета 20 «Основное производство» в декабре отчетного года. Других нарушений и отклонений не установлено.

Ситуация 1.3. Проверяемое предприятие имеет в своем составе филиал который ликвидируется. Филиал является юридическим лицом. Резервы для покрытия задолженности филиала предприятием обеспечены не были, головное предприятие по результатам проверки является неплатежеспособным.

2.6. Оценивание научной составляющей

Под научной составляющей понимается деятельность обучающихся, связанная с решением творческой, исследовательской задачи и предполагающая наличие основных этапов, характерных для исследования в научной сфере. Научная составляющая формируется исходя из принятых в науке традиций: постановка проблемы; изучение теории, посвященной данной проблематике; подбор методик исследования и практическое овладение ими; сбор собственного материала, его анализ и обобщение; собственные выводы. Параметрами оценивания научных исследований являются следующие показатели: актуальность исследования, научная новизна, теоретическое и практическое значение полученных результатов, их достоверность.

Темы научных исследований обучающихся по дисциплине «Аудит» для подготовки научных статей и тезисов выбираются в рамках тематики дисциплины по согласованию с научным руководителем.

Критерии оценивания научной составляющей представлены в таблице.

Максимальное количество баллов	Критерии
10	Публикация научной статьи в научном издании, входящем в базу данных Scopus или РИНЦ, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
7-9	Публикация научной статьи в иных научных изданиях, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
4-6	Участие в конференции международного уровня, с докладом или без, в т.ч. в соавторстве с преподавателем
1-3	Участие в конференции республиканского уровня, с докладом или без, в т.ч. в соавторстве с преподавателем

Темы научных исследований обучающихся по дисциплине «Аудит»
для подготовки научных статей и тезисов

1. Профессиональная этика в аудите: особенности регулирования и проблемы соблюдения.
2. Виды и методы прогнозирования этических конфликтов в процессе аудита.
3. Проблемы и перспективы экономической независимости аудиторов.
4. Организационно-правовые формы аудиторских организаций и вопросы обеспечения стабильности их функционирования.
5. Значение принципа независимости в процессе обеспечения качества аудиторских услуг.
6. Планирование в аудите: основные концептуальные подходы.
7. Потребности и перспективы применения меморандума предварительного планирования.
8. Методы и приемы планирования аудиторской проверки.
9. Сравнение отечественного и зарубежного опыта планирования в аудите.
10. Влияние стратегии аудита на качество, полноту и своевременность аудиторских заключений.
11. Модификация плана и программы аудита в процессе проверки.
12. Влияние оценки утверждений в финансовых отчетах на программу аудиторской проверки.
13. Методические приемы и процедуры аудита.
14. Методики оценки рисков существенного искажения.
15. Методы документирования процесса оценки риска существенного искажения.
16. Влияние среды контроля на выбор процедур контроля.
17. Этапы оценки рисков существенного искажения.
18. Мониторинг мер контроля: проблемы и перспективы применения.
19. Пути обеспечения качества доказательств в аудите.
20. Взаимосвязь аудиторских процедур получения доказательств и соответствующих утверждений в финансовых отчетах.
21. Документирование в аудите: основные концепции.
22. Рабочая документация аудитора: принципы составления и ведения.
23. Текущий файл аудитора: сущность, способы формирования и хранения.
24. Причины модификации аудиторских заключений.
25. Влияние выявленных нарушений на форму и содержание аудиторского заключения.
26. Зарубежный опыт документирования аудиторской работы.
27. Аудиторский отчет: влияние на результаты проверки.
28. Оценка деятельности аудитора в контексте выполнения задач по предоставлению уверенности.
29. Отчетность аудиторов и аудиторских организаций.

30. Методика проведения аудита движения основных средств.
31. Аудит арендованных основных средств и расходов на их содержание.
32. Аудит амортизации основных средств.
33. Осуществление проверки правильности оценки запасов в учете и отчетности.
34. Направления аудита по соблюдению кассовой дисциплины.
35. Особенности проведения аудита расчетов с покупателями и заказчиками.
36. Цель, задачи, источники аудита расчетов с подотчетными лицами.
37. Методика аудита формирования и использования собственного капитала.
38. Особенности осуществления аудита долгосрочных обязательств.
39. Методика документального оформления аудита капитала и обязательств.
40. Аудит текущих обязательств.
41. Методические приемы аудита собственного капитала.
42. Методика аудита расчетов по оплате труда.
43. Особенности осуществления аудита прочей кредиторской задолженности.
44. Методика документального оформления аудита расчетов по оплате труда.
45. Аудит начислений и удержаний из заработной платы.
46. Методические приемы аудита кредиторской задолженности.
47. Сущность и классификация затрат.
48. Сущность и условия признания доходов.
49. Методические приемы и документирования аудита доходов и расходов.
50. Особенности осуществления аудиторской проверки расходов.
51. Особенности осуществления аудиторской проверки доходов.
52. Методические приемы и документирования аудита финансовых результатов.
53. Особенности осуществления аудиторской проверки финансовых результатов.
54. Общая характеристика бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия.
55. Последовательность аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и нормативная база.
56. Аудит правильности составления бухгалтерского баланса предприятий.
57. Аудит правильности составления отчета о финансовых результатах.
58. Аудит правильности составления отчета о движении денежных средств.
59. Аудит правильности составления отчета об изменениях капитала.
60. Аудит правильности формирования отчета о целевом использовании средств.

ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ ПО РАЗДЕЛАМ ДИСЦИПЛИНЫ «АУДИТ»

РАЗДЕЛ 1. Теоретические основы аудита

1. Назовите и охарактеризуйте этапы становления аудита.
2. Назовите предмет, метод и объекты аудита.
3. Приведите и охарактеризуйте классификацию аудита.
4. Охарактеризуйте порядок аттестации аудиторов.
5. Раскройте сущность и назначение аудита, назовите нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность.
6. Раскройте сущность и назначение Союза аудиторов
7. Сущность, цель и назначение международных и внутрифирменных стандартов аудита.
8. Раскройте сущность и назначение саморегулируемой организации аудиторов.
9. Охарактеризуйте перечень услуг, которые могут предоставлять аудиторы.
10. Охарактеризуйте особенности формирования саморегулируемой организации аудиторов.

РАЗДЕЛ 2. Организация и методика аудита

11. Раскройте сущность и цели планирования в аудите.
12. Назовите этапы аудита и представьте их характеристику.
13. Охарактеризуйте методические приемы и процедуры аудита.
14. Охарактеризуйте аудиторский риск и назовите его составляющие.
15. Дайте характеристику существенности и ее влиянию на аудиторский риск.
16. Назовите критерии и способы определения уровня существенности.
17. Дайте характеристику аудиторским доказательствам и их видам.
18. Назовите источники и процедуры получения аудиторских доказательств
19. Раскройте сущность и назначение рабочих документов аудитора.
20. Охарактеризуйте сущность и ее влияние на аудиторский риск.

РАЗДЕЛ 3. Обобщение и реализация результатов аудита

21. Охарактеризуйте аудиторское заключение и общие требования к нему.
22. Охарактеризуйте сущность и назначение аудиторского отчета.
23. Приведите структуру аудиторского заключения.
24. Назовите виды аудиторских заключений и кратко охарактеризуйте их содержание.
25. Раскройте порядок составления и представления аудиторских заключений.
26. Охарактеризуйте события после отчетной даты в аудиторском заключении.
27. Охарактеризуйте решения пользователей отчетности по результатам аудита.

РАЗДЕЛ 4. Аудит активов и пассивов

28. Раскройте сущность аудита основных средств и нематериальных активов.
29. Раскройте сущность аудита запасов.
30. Раскройте сущность аудита денежных средств.
31. Раскройте сущность аудита дебиторской задолженности.
32. Раскройте сущность аудита собственного капитала.
33. Охарактеризуйте порядок аудита расчетов по оплате труда.
34. Охарактеризуйте порядок аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

РАЗДЕЛ 5. Аудит финансовых результатов и отчетности

35. Охарактеризуйте особенности аудита расходов.
36. Охарактеризуйте особенности аудита доходов.
37. Охарактеризуйте особенности аудита финансовых результатов.
38. Охарактеризуйте цели и задачи аудита финансовой отчетности.
39. Охарактеризуйте методику проведения аудита Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатов.
40. Охарактеризуйте методику проведения аудита Отчета о движении денежных средств и Отчет об изменениях капитала.

РАЗДЕЛ 6. Внутренний аудит

41. Раскройте место внутреннего аудита в системе контроля.
42. Раскройте тенденции развития и актуальность внутреннего аудита.
43. Охарактеризуйте виды внутреннего аудита.
44. Охарактеризуйте внутренний аудит в корпоративном управлении.
45. Охарактеризуйте процесс организации службы внутреннего аудита.
46. Охарактеризуйте стандарты внутреннего аудита.
47. Раскройте приемы и методы внутреннего аудита.
48. Охарактеризуйте особенности обобщения результатов внутреннего аудита.
49. Опишите работу службы внутреннего аудита с материалами аудита после утверждения окончательной редакции «Аудиторского отчета».
50. Охарактеризуйте этапы проведения внутреннего аудита в компании.