Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Костровец Лариса Борисовна
Должность: директор
Дата подписания: 23.09.2026 09:15:11
Уникальный программный ключ:
6882606104c36dbde41c4ab93a65382136a292d6

Приложение 4
к образовательной программе

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.36 Лабораторный практикум по аудиту
(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:

Сичкар Ирина Алексеевна, старший преподаватель кафедры учета и аудита

РАЗДЕЛ 1.
ПАСПОРТ ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по дисциплине (модулю)
«Лабораторный практикум по аудиту»

1.1. Основные сведения о дисциплине (модулю)

Таблица 1

Характеристика дисциплины (модуля)
(сведения соответствуют разделу РПД)

Образовательная программа	Бакалавриат
Направление подготовки	38.03.01 Экономика
Профиль	«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Количество разделов дисциплины	2
Часть образовательной программы	Часть, формируемая участниками образовательных отношений Б1.В.36
Формы текущего контроля	Устный опрос Тестовые задания Разноуровневые задания Контроль знаний по разделу
Показатели	Очная форма обучения
Количество зачетных единиц (кредитов)	2
Семестр	8
Общая трудоемкость (академ. часов)	***72***
Аудиторная контактная работа:	***38***
Практические занятия	36
Консультация	2
Самостоятельная работа	**30**
Контроль	**4**
Форма промежуточной аттестации	Зачёт

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

Таблица 2

Перечень компетенций и их элементов

Код компетенции	Формулировка компетенции	Элементы компетенции	Индекс элемента
ПК-2.3	Организует работу аудиторской группы, разрабатывает общую стратегию аудита и детальный план аудита (аудиторских услуг)	***Знать:***	
		1. права, обязанности и ответственность аудируемых лиц и аудиторских организаций при осуществлении аудита;	ПК-2.3 З-1
		2. методику планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур;	ПК-2.3 З-2
		3. методические приемы проверки отдельных объектов аудита.	ПК-2.3 З-3
		Уметь:	
		1. планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности;	ПК-2.3 У-1
		2. разрабатывать программы аудиторских проверок;	ПК-2.3 У-2
		3. обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения.	ПК-2.3 У-3
		Владеть:	
		1. способностью оценивать аудиторские риски;	ПК-2.3 В-1
		2. способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах;	ПК-2.3 В-2
		3. навыками анализировать проблемные ситуации определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и	ПК-2.3 В-3

		нахождения путей их решения.	
ПК-2.4	Анализирует и оценивает информацию, понимает цели и задачи выполняемого задания в сфере аудиторской деятельности	***Знать:***	
		1. аудиторский процесс и характер аудиторских данных;	ПК-2.4 З-1
		2. требования аудиторских стандартов и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность;	ПК-2.4 З-2
		3. методические приемы формирования мнения аудитора и правила формирования результатов аудиторской проверки.	ПК-2.4 З-3
		Уметь:	
		1. организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии;	ПК-2.4 У-1
		2. грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита;	ПК-2.4 У-2
		3. формировать программу проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки	ПК-2.4 У-3
		Владеть:	
		1. основополагающими принципами и концепциями аудита, методами аудита, используемыми на различных этапах аудиторской проверки;	ПК-2.4 В-1
		2. способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации;	ПК-2.4 В-2
		3. познаниями в области выработки для	ПК-2.4 В-3

		хозяйствующего субъекта учетной политики.	

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства*
1.	**Раздел 1. Теоретические основы практического аудита** Тема 1.1. Предварительное знакомство аудитора с клиентом	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Тестовое задание Разноуровневые задания
2.	Тема 1.2. Предварительное планирование аудиторской проверки	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Тестовое задание Разноуровневые задания
3.	Тема 1.3. Оценка системы внутреннего контроля и внутреннего аудита	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Тестовое задание Разноуровневые задания
	Тема 1.4. Оценка аудиторского риска и расчет уровня существенности	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Тестовое задание Разноуровневые задания
	Тема 1.5. Разработка общего плана и программы проведения аудита	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Тестовое задание Разноуровневые задания
	Тема 1.6. Сбор аудиторских доказательств и составление рабочих документов аудитора	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Тестовое задание Разноуровневые задания Контроль знаний по разделу
	Раздел 2. Аудит отдельных объектов	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Собеседование Тестовое

	бухгалтерского учета и обобщение результатов аудита Тема 2.1. Аудит учредительных документов и учетной политики			задание Разноуровневые задания
	Тема 2.2. Аудит активов		ПК-2.3 ПК-2.4	Тестовое задание Разноуровневые задания
	Тема 2.3. Аудит пассивов		ПК-2.3 ПК-2.4	Тестовое задание Разноуровневые задания
	Тема 2.4. Аудит доходов, расходов и финансовых результатов		ПК-2.3 ПК-2.4	Тестовое задание Разноуровневые задания
4.	Тема 2.5. Аудит финансовой отчетности	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Тестовое задание Разноуровневые задания
5.	Тема 2.6. Обобщение и реализация результатов аудита	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Тестовое задание Разноуровневые задания Контроль знаний по разделу

РАЗДЕЛ 2.
ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)
«Лабораторный практикум по аудиту»

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 (модуля).

Таблица 2.1.

Распределение баллов по видам учебной деятельности

(балльно-рейтинговая система)

Наименование Раздела/Темы	Вид задания					
	ПЗ			Всего за тему	КЗР	ИЗ*
	УО*	ТЗ*	РЗ*			
Р.1.Т.1.1	1	2	3	6	10	4
Р.1.Т.1.2	1	2	3	6		
Р.1.Т.1.3	1	2	3	6		
Р.1.Т.1.4	1	2	3	6		
Р.1.Т.1.5	1	2	3	6		
Р.1.Т.1.6	1	2	3	6		
Р.2.Т.2.1	1	2	3	6	10	4
Р.2.Т.2.2	1	2	3	6		
Р.2.Т.2.3	1	2	3	6		
Р.2.Т.2.4	1	2	3	6		
Р.2.Т.2.5	1	2	3	6		
Р.2.Т.2.6	1	2	3	6		
Итого: 100б	**12**	**24**	**36**	**72**	**20**	**8**

ПЗ – практическое занятие
УО – устный опрос;
ТЗ – тестовое задание;
РЗ – разноуровневые задания;
КЗР – контроль знаний по Разделу;
ИЗ – индивидуальное задание

Таблица 3

Этапы формирования компетенций в процессе освоения основной образовательной программы

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины (модуля)	Номер семестра	Код индикатора компетенции	Наименование оценочного средства*
Раздел 1. Теоретические основы практического аудита				
1.	Тема 1.1. Предварительное знакомство аудитора с клиентом	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Устный опрос Тестовые задания Разноуровневые задания
2.	Тема 1.2. Предварительное планирование аудиторской проверки	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Устный опрос Тестовые задания Разноуровневые задания
3.	Тема 1.3. Оценка системы внутреннего контроля и внутреннего аудита	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Устный опрос Тестовые задания Разноуровневые задания
4.	Тема 1.4. Оценка аудиторского риска и расчет уровня существенности	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Устный опрос Тестовые задания Разноуровневые задания
5.	Тема 1.5. Разработка общего плана и программы проведения аудита	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Устный опрос Тестовые задания Разноуровневые задания
6.	Тема 1.6. Сбор аудиторских доказательств и составление рабочих документов аудитора	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Устный опрос Тестовые задания Разноуровневые задания контроль знаний по разделу
Раздел 2. Аудит отдельных объектов бухгалтерского учета и обобщение результатов аудита				
	Тема 2.1. Аудит учредительных	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Устный опрос

	документов и учетной политики			Тестовые задания Разноуровневые задания
	Тема 2.2. Аудит активов	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Устный опрос Тестовые задания Разноуровневые задания
	Тема 2.3. Аудит пассивов	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Устный опрос Тестовые задания Разноуровневые задания
	Тема 2.4. Аудит доходов, расходов и финансовых результатов	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Устный опрос Тестовые задания Разноуровневые задания
	Тема 2.5. Аудит финансовой отчетности	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Устный опрос Тестовые задания Разноуровневые задания
	Тема 2.6. Обобщение и реализация результатов аудита	8	ПК-2.3 ПК-2.4	Устный опрос Тестовые задания Разноуровневые задания контроль знаний по разделу

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/практического 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 (модуля)	***Вопросы для подготовки к индивидуальному / фронтальному устному / письменному опросу по темам дисциплины (модуля)***
РАЗДЕЛ 1. Т**ЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРАКТИЧЕСКОГО АУДИТА**	
Тема 1.1. Предварительное знакомство аудитора с клиентом	1. Сущность и цель планирования в аудите. 2. Какие виды аудиторской деятельности Вы знаете? 3. Перечислите национальные и международные субъекты аудиторской деятельности. 4. Назовите объекты аудиторской деятельности. 5. Перечислите действия аудитора на стадии предварительного планирования при выборе предприятия-клиента. 6. Какие есть виды независимого аудита? 7. В чём заключается отличие аудита от ревизии и судебно-бухгалтерской экспертизы? 8. Какие действия должна выполнить аудиторская организация до начала проведения аудита или оказания сопутствующих услуг? 9. С какими факторами, влияющими на финансово-хозяйственную деятельность клиента,

	должен ознакомиться аудитор на этапе предварительного планирования? 10. Какие основные методы получения знаний о деятельности экономического субъекта Вы знаете? Классификация методов аудита.
Тема 1.2. Предварительное планирование аудиторской проверки	1. Какую информацию должно содержать письмо обязательство? 2. Письмо о проведении аудита: понятие и порядок составления. 3. Договор на проведение аудита: содержание, процедура подписания сторонами. Этапы предварительного планирования
Тема 1.3. Оценка системы внутреннего контроля и внутреннего аудита	1. Характеристика особенностей аудируемого лица, оценка общих экономических факторов и условий функционирования в отрасли, влияющих на деятельность аудируемого лица. 2. Порядок оценки эффективности системы бухгалтерского учета аудируемого предприятия. 3. Рабочая документация аудитора, составляемая в процессе оценки системы внутреннего контроля. 4. Обоснование оценки эффективности средств контроля на основании проведенных контрольных процедур. 5. Предложения по повышению эффективности средств внутреннего контроля в организации. 6. Итоговая оценка эффективности системы внутреннего контроля.
Тема 1.4. Оценка аудиторского риска и расчет уровня существенности	1. Понятие аудиторского риска, его составляющие. 2. Объясните сущность аудиторского риска. Неотъемлемый риск. Риск контроля. Риск не выявления искажений. 3. Раскройте факторную модель аудиторского риска. 4. Обоснуйте влияние факторов риска на деятельность предприятия. Назовите основные факторы, которые влияют на величину аудиторского риска. 5. На основе каких данных проводят оценку аудиторского риска. 6. На каком этапе аудита оценивают внутренний риск? 7. С помощью какого способа аудитор должен отображать в своих рабочих бумагах оценку аудиторского риска? 8. Модель аудиторского риска и ее использование на практике. 9. Существенность и ее влияние на аудиторский риск. 10.Методические приемы определения существенности в аудиторской практике.

Тема 1.5. Разработка общего плана и программы проведения аудита	1. Назначение и отличия планирования аудиторской деятельности и планирования аудиторской проверки. 2. Какие задания планирования аудиторской проверки Вы знаете? 3. Каким требованиям должны отвечать аудиторские планы? 4. Назовите этапы аудита и дайте их характеристику. 5. Раскройте подготовку и составление общего плана аудита. 6. Какие составляющие планирования работы аудитора Вы знаете? 7. Раскройте особенности составление программы аудита. 8. Назовите методические приемы и процедуры аудита. 9. Раскройте сущность и виды аудиторских процедур. 10. Охарактеризуйте общий план работы аудитора и его основные вопросы.
Тема 1.6. Сбор аудиторских доказательств и составление рабочих документов аудитора	1. Дайте определение аудиторских доказательств согласно МСА. 2. Какие виды доказательств Вы знаете? 3. Чем отличается ошибка от мошенничества? 4. Кто и как исправляет ошибки в учетных регистрах? 5. Что такое рабочие документы аудитора? 6. Каковы функции и назначение рабочей документации? 7. Пути обеспечения качества доказательств в аудите. 8. Взаимосвязь аудиторских процедур получения доказательств и соответствующих утверждений в финансовых отчетах. 9. Документирование в аудите: основные концепции. 10. Рабочая документация аудитора: принципы составления и ведения.
Раздел 2. Аудит отдельных объектов бухгалтерского учета и обобщение результатов аудита	
Тема 2.1. Аудит учредительных документов и учетной политики	1. Назовите перечень учредительных документов, с просмотра которых начинается аудиторская проверка. 2. Как установить правомерность отнесения проверяемой организации к субъектам малого предпринимательства? 3. Назовите и охарактеризуйте стадии аудита учётной политики. 4. Чем отличаются исправления ошибок от изменений учётных оценок?

	5. Перечислите типовые нарушения учётной политики. 6. Какие учредительные документы акционерного общества должен проверять аудитор? 7. Раскройте особенности аудита акционерных обществ
Тема 2.2. Аудит активов	1. Раскройте цель, задачи, предмет, объект, источники аудита основных средств и нематериальных активов. 2. Охарактеризуйте задания и источники аудиторских услуг. 3. Назовите типичные нарушения в учете основных средств и нематериальных активов. 4. Какие конкретные методические приёмы должен использовать аудитор для того, чтобы удостовериться в объективности внутреннего аудита относительно соблюдения нормативно-правовых документов? 5. Раскройте цель, задачи, предмет, объект, источники, типичные ошибки и законодательно-нормативную базу аудита запасов. 6. Охарактеризуйте методику исследования запасов. 7. Какие особенности проведения инвентаризации денежных средств и ценных бумаг Вы знаете? Раскройте особенности проверки денежных средств. 8. Перечислите типовые нарушения учётной политики относительно дебиторской задолженности. 9. Раскройте цель, задачи, предмет, объект, источники и законодательно-нормативную базу аудита запасов, аудита денежных средств и дебиторской задолженности. 10. Рекомендации аудитора в случае выявления нарушения требований действующего законодательства и нормативных документов относительно наличия и движения денежных средств.
Тема 2.3. Аудит пассивов	1. Раскройте цель, задачи, предмет, объект, источники, типичные нарушения и законодательно-нормативную базу аудита собственного капитала. 2. Охарактеризуйте сущность и классификацию обязательств. 3. Раскройте цель, задачи, предмет, объект, источники, типичные нарушения и законодательно-нормативную базу аудита кредитов банков. 4. Раскройте цель, задачи, предмет, объект, источники, типичные нарушения и

	законодательно-нормативную базу аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками. 5. Охарактеризуйте сущность и виды заработной платы. 6. Перечислите этапы аудита расчетов по оплате труда. 7. Раскройте цель, задачи, предмет, объект, источники, типичные нарушения и законодательно-нормативную базу аудита расчетов по оплате труда. 8. Раскройте цель, задачи, предмет, объект, источники, типичные нарушения и законодательно-нормативную базу аудита прочей кредиторской задолженности. 9. Охарактеризуйте сущность и составляющие собственного капитала.
Тема 2.4. Аудит доходов, расходов и финансовых результатов	1. Раскройте методику исследования материальных расходов. 2. Назовите особенности проверки производственной себестоимости продукции (работ, услуг). 3. Дайте характеристику классификации затрат. 4. Раскройте цель, задачи, предмет, объект, источники, типичные нарушения и законодательно-нормативную базу аудита расходов. 5. Назовите особенности проверки непрямых расходов. 6. Охарактеризуйте типовые нарушения учётной политики относительно себестоимости продукции (работ, услуг). 7. Раскройте сущность и условия признания доходов. 8. Охарактеризуйте типовые нарушения учётной политики относительно доходов. 9. Раскройте цель, задачи, предмет, объект, источники, типичные нарушения и законодательно-нормативную базу аудита доходов. 10. Сущность финансовых результатов. Аудит финансовых результатов. 11. Раскройте цель, задачи, объект, источники, типичные нарушения и законодательно-нормативную базу аудита финансовых результатов.
Тема 2.5. Аудит финансовой отчетности	1. Раскройте цель и задачи аудита финансовой отчетности. 2. Охарактеризуйте элементы финансовой отчетности. 3. Назовите признаки и критерии финансовой отчётности аудитора.

	4. Раскройте цель, задачи, принципы и качественные характеристики финансовой отчетности. Пользователи финансовой отчетности. 5. Какие процедуры получения сведений о финансовой отчётности Вы знаете? 6. Назовите назначение основных компонентов финансовой отчетности и особенности проверки. 7. Раскройте цель и процедуры аудита финансовой отчетности. 8. Перечислите этапы аудита финансовой отчетности и дайте их характеристику. 9. Какие способы проверки финансовой отчетности Вы знаете? 10.Раскройте методы анализа финансовой отчетности. 11.Раскройте содержание и основные процедуры анализа финансово-хозяйственной деятельности по данным бухгалтерской отчетности.
Тема 2.6. Обобщение и реализация результатов аудита	1. Какие итоговые документы составляются по результатам аудита? 2. Охарактеризуйте структуру аудиторского заключения. 3. Какие виды заключений составляются и каковы различия между ними? 4. При каких обстоятельствах аудитор может отказаться от выдачи аудиторского заключения? 5. Назовите разделы аудиторского отчета и охарактеризуйте их. 6. Какая разница между заключением и отчетом аудитора? 7. Какие решения пользователи отчетности принимают по результатам аудита? 8. Решения пользователей отчетности по результатам аудита. 9. Ответственность субъектов аудиторской деятельности. 10. Страхование профессиональной и гражданской ответственности аудиторов.

2.2. Оценивание результатов тестовых заданий обучающихся

В завершении изучения каждого раздела дисциплины (модуля) может проводиться тестирование (контроль знаний по разделу, рубежный контроль).

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 «Лабораторный практикум по аудиту».

Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРАКТИЧЕСКОГО АУДИТА

Тема 1.1. Предварительное знакомство аудитора с клиентом

Задание 1.1.

1. Каковы основные первопричины возникновения и развития аудита на постсоветском пространстве:

А) предоставление права индивидуальной собственности широким слоям населения;

Б) разгосударствление и приватизация государственного имущества;

В) развитие предприятий негосударственной формы собственности;

Г) все верно.

2. Аудит это:

А) государственный финансовый контроль;

Б) финансовый контроль, который осуществляют органы местной власти;

В) финансовый контроль вышестоящей организации;

Г) независимая проверка финансовых отчетов или финансовой информации объекта с целью выражения мнения о ней.

3. В каком документе определяется ответственность аудитора перед заказчиком?

А) в общем плане аудита;

Б) в аудиторском заключении;

В) в рабочей программе;

Г) в договоре на проведение аудита.

Тема 1.2. Предварительное планирование аудиторской проверки

Задание 1.2.

1. Сертификат аудитора обязан иметь:

А) помощник аудитора;

Б) профессиональный штатный бухгалтер;

В) основатель аудиторской фирмы, доля которого в уставном капитале составляет 25%;

Г) директор аудиторской фирмы;

Д) эксперт.

2. Утвержденные нормы и стандарты аудита:

А) обязательны для применения всеми аудиторскими фирмами;

Б) носят рекомендательный характер;

В) используется только в случаях отсутствия в Законе РФ «Об аудиторской деятельности» соответствующих норм;

Г) нет верного ответа.

3. Аудиторской фирме разрешается осуществлять аудиторскую деятельность при условии, что в ней работает:

А) хотя бы один аудитор;

Б) не менее двух аудиторов;

В) не менее трех аудиторов;

Г) нет верного ответа.

Тема 1.3. Оценка системы внутреннего контроля и внутреннего аудита

Задание 1.3.

1. Разработка и практическое применение внутренних (внутрифирменных) правил (стандартов) аудиторской деятельности:

А) обязательны для всех аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;

Б) обязательны только для аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит;

В) обязательны, если только общероссийские правила (стандарты) аудиторской деятельности содержат на это прямые указания;

Г) не обязательны и осуществляются по усмотрению аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

2. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки?

А) договор подряда;

Б) договор возмездного оказания услуг;

В) договор на выполнение научно-исследовательских работ;

Г) нет верного ответа.

3. Для чего аудиторские организации составляют письмо о проведении аудита?

А) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;

Б) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства экономического субъекта;

В) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим;

Г) нет верного ответа.

Тема 1.4. Оценка аудиторского риска и расчет уровня существенности

Задание 1.4.

1. Отдельные разделы общего плана аудита и определенные аудиторские процедуры обсуждать с работниками, членами совета директоров и ревизионной комиссии аудируемого лица аудитор:

А) вправе;

Б) не вправе;

В) обязан;

Г) ваш вариант ответа.

2. Устанавливают уровень существенности для аудита на этапе:

составления общего плана аудита;

подготовки программы аудита;

оценки аудиторских доказательств, выявленных н ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения.

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

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

Б) указом Президента РФ;

В) постановлением Правительства РФ;

Г) приказом Министерства финансов РФ.

Тема 1.5. Разработка общего плана и программы проведения аудита

Задание 1.5.

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

А) по решению суда;

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

В) не могут;

Г) нет верного ответа.

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

А) да;

Б) нет;

В) программу аудита — можно, общий план аудита — нет;

Г) ваш вариант ответа.

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

А) лишь с согласия аудируемой организации;

Б) только в том случае, когда он состоит в штате аудиторской организации;

В) в любом случае, когда такая необходимость возникает;

Г) нет верного ответа.

Тема 1.6. Сбор аудиторских доказательств и составление рабочих документов аудитора

Задание 1.6.

1. Что является критерием для оценки обязательности аудиторской проверки:

А) Организационно-правовая форма экономического субъекта;

Б) Величина уставного капитала экономического субъекта;

В) Величина прибыли (убытка) организации.

Г) нет верного ответа.

2. Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:

А) Полное отсутствие ошибок;

Б) Подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах;

В) Полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности

Г) экономического субъекта.

Д) нет верного ответа.

3. Аудит, базирующийся на риске, означает:

А) Проверку при наличии достаточных оснований, что экономический субъект находится в состоянии, близком к банкротству;

Б) Проверку при высоком вероятностном условии, что услуги аудитора не будут оплачены;

В) Сосредоточение усилий аудитора в областях, где риски выше, чтобы сократить

Г) время на проведение аудита;

Д) нет верного ответа.

Раздел 2. Аудит отдельных объектов бухгалтерского учета и обобщение результатов аудита

Тема 2.1. Аудит учредительных документов и учетной политики

Задание 2.1.

1. Основание проведения внешнего аудита служит:

А) указание нормативных актов;

Б) задание государственных органов;

В) договор;

Г) ваш ответ.

2. Укажите верное утверждение. Международные стандарты аудита в России:

А) используются в качестве базы для разработки федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;

Б) используются в качестве национальных стандартов;

В) определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности;

Г) не используются;

Д) ваш ответ.

3. Когда аудитор изучает структуру управления предприятием и полномочия руководителей разных уровней?

А) в процессе ознакомления с учредительными документами;

Б) при непосредственном исследовании финансовой отчетности;

В) при организации процедур аудита финансовой отчетности;

Г) при изучении вопросов, связанных с постановкой предприятия на учет в государственных учреждениях.

Тема 2.2. Аудит активов

Задание 2.2.

1. Какой из перечисленных рабочих документов не входит в состав рабочих документов при аудите готовой продукции:

А) сравнительная ведомость остатков в синтетических и аналитических регистрах учета готовой продукции;

Б) реестр проверки наличия готовой продукции на предприятии за проверяемый период;

В) реестр проверки правильности оценки готовой продукции;

г) реестр проверки правильности учета выбытия готовой продукции на предприятии.

2. На каком этапе аудита ГСМ аудитор проводит проверку правильности отражения данных в активе баланса по строке «Производственные запасы»?

А) при проверке первичных документов по ГСМ по форме;

Б) на этапе сопоставления аналитических и синтетических данных;

В) при проверке расхода ГСМ;

Г) при установлении полноты и правильности оприходования ГСМ;

3. С чего начинается аудит учета товаров, их отгрузки и реализации?

А) с проверки правильности применения цен на товары;

Б) с проверки достоверности учетных и отчетных данных о реализованной продукции;

В) с анализа правильности определения результатов от реализации товаров по каждой номенклатуре;

Г) с проверки правильности и полноты отражения в учете стоимости товаров;

Тема 2.3. Аудит пассивов

Задание 2.3.

1. Что из перечисленного нельзя отнести к объектам аудита по операциям учета обязательств?

А) виды собственного капитала, их стоимость;

Б) элементы учетной политики по учету обязательств;

В) состав и структура обязательств;

Г) расчеты с бюджетом.

2. Укажите какой аспект не проверяется при аудите расчетов с подрядчиками?

А) включение объектов работ и услуг в титульный список;

Б) полнота и своевременность реализации предприятием продукции;

В) заключение договоров с подрядчиками и условия расчетов;

Г) обеспечение соответствующими источниками финансирования.

3. При каком методе документальной проверки расчетов с бюджетом аудитор осуществляет анализ оборотов по тем месяцам, в которых суммы начисленных и уплаченных налогов наибольшие?

А) методе проверки реальности отраженных в документах обстоятельств;

Б) формальной проверки документов;

В) встречной проверки;

Г) анализа бухгалтерских счетов.

Тема 2.4. Аудит доходов, расходов и финансовых результатов

Задание 2.4.

1. Что из перечисленного не входит в число объектов аудита расчетов по оплате труда?

А) организация рабочих мест и процесса труда;

Б) количество трудовых работников по категориям;

В) документы по правонарушениям по оплате труда;

Г) средства социального страхования и их расходование;

2. Для установления какого вопроса аудитор сравнивает данные финансовой отчетности с данными учредительных документов?

А) для определения порядка распределения прибыли;

Б) для проверки правильности заполнения реквизитов документов;

В) проверки согласованности показателей финансовой отчетности;

Г) для установления вида деятельности предприятия;

3. Если входе проверки аудитор выявил нарушения влияющие на финансовый результат, то он должен:

А) подать сведения об этом в налоговую инспекцию;

Б) известить об этом главного бухгалтера предприятия;

В) попытаться объяснить нарушение;

Г) сообщить об этом руководителю предприятия.

Тема 2.5. Аудит финансовой отчетности

Задание 2.5.

1. Укажите какой из перечисленных документов не входит в состав рабочих документов аудитора при аудите баланса предприятия?

А) сравнительные таблицы сопоставления показателей баланса и Главной книги;

Б) анализ финансовых показателей ликвидности баланса предприятия;

В) реестр проверки согласованности показателей баланса и годовой финансовой отчетности;

Г) реестр арифметической проверки показателей баланса;

Д) ведомость проверки остатков дебиторской задолженности.

2. Укажите что должен сделать аудитор перед началом проверки финансовой отчетности?

А) установить организационно-правовую форму предприятия;

Б) изучить порядок распределения прибыли;

В) изучить порядок ликвидации предприятия;

Г) определиться с нормативной базой, которую будет использовать в процессе проверки.

3. Какой из перечисленных документов не входит в состав тех которые проверяются аудитором во время аудита инвентаризации и которые были составлены в ходе предыдущей инвентаризации на предприятии:

А) приказ о создании постоянно действующей (рабочей) комиссии;

Б) инвентаризационные описи;

В) положение о проведении инвентаризации;

Г) акт о проведении инвентаризации.

Тема 2.6. Обобщение и реализация результатов аудита

Задание 2.6.

1. Аудитор должен быть членом инвентаризационной комиссии при проверке сохранности основных средств:

да, в особых случаях;

да;

нет;

Г) нет верного ответа.

2. Обязан ли главный бухгалтер подписывать бухгалтерскую отчётность, если бухгалтерский учёт ведётся специализированной организацией?

А) да;

Б) нет;

В) в некоторых случаях;

Г) нет верного ответа.

Ответственность за оценочные значения в бухгалтерской отчётности несёт:

А) руководитель экономического субъекта;

Б) главный бухгалтер экономического субъекта;

В) аудитор;

Г) нет верного ответа.

2.3 Оценивание результатов ситуационных заданий

Максимальное количество баллов*	Правильность (ошибочность) решения
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

Максимальное количество баллов*	Правильность (ошибочность) решения
	ошибки, механическая ошибка или описка, несколько исказившие логическую последовательность ответа
	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

СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕРКИ УРОВНЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИИ

Ситуация 1 к теме 1.1. «Предварительное знакомство аудитора с клиентом»

Описание ситуации

Фирма занимается оптовыми поставками верхней одежды. В начале отчетного периода Совет директоров принимает решение о выкупе пакета акций ООО «Сокол», занимающегося реализацией верхней одежды эксклюзивного типа. Основанием для такого решения послужили опубликованная бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Сокол» и безусловно положительное аудиторское заключение.

После приобретения пакета акций ООО «Сокол» и тщательного анализа состояния бухгалтерской отчетности был обнаружен убыток в размере 102 тыс. руб. из-за недостаточно квалифицированной инвентаризации складского хозяйства, проведенной аудитором совместно с работниками бухгалтерии ООО «Сокол», и занижения кредиторской задолженности, так как товары, поступившие в конце отчетного года не были отражены в учете.

Контрольный вопрос. Проанализируйте сложившуюся ситуацию, действия Совета директоров фирмы, меру ответственности аудитора и возможные последствия.

Ситуация 2 к теме 1.2. «Предварительное планирование аудиторской проверки»

Описание ситуации

В аудиторскую фирму ООО «Аудит-ДОН» обратилось руководство Акционерного общества «Сокол» с просьбой провести аудиторскую проверку за период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022года.

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

Аудитору Ивановой М.В. поручено заключить договор на аудиторскую проверку с данной фирмой.

Генеральный директор АО «Сокол» — Петров Г.В., генеральный директор ООО «Аудит-ДОН» - Суков Л.Д.

Контрольный вопрос.

Составить письмо-обязательство на проведение аудиторской проверки.

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

Составить план работы с заказчиком.

Примечание.

При заключении договора на проведение аудиторской проверки стороны пришли к следующим соглашениям:

- общая сумма договора составила 125 000 (сто двадцать пять тысяч рублей):

- за выполнение работ по договору заказчик обязуется произвести оплату в размере 50% к началу проверки и 50% согласно акту приемки работ:
- период проверки исполнителем ограничивается 31 декабря 2022 г.

Ситуация 3 к теме 1.3. «Оценка системы внутреннего контроля и внутреннего аудита»

Описание ситуации

Фирма «АРГО» по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2022 год имела выручку от реализации 250 млн. руб.; сумма активов баланса на 1 января 2023 года составила 100 млн. руб. Минимальный размер оплаты труда за месяц составил 24000 рублей.

Контрольный вопрос.

Определить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность за 2022 год. Фирмы «АРГО».

*Ситуация 4 к теме 1.4. «*Оценка аудиторского риска и расчет уровня существенности»

Описание ситуации

По итогам аудиторской проверки выявлено, что сумма прибыли на предприятии составила 518 тыс. руб.

По данным отчетности предприятия сумма прибыли составила 430 тыс. руб.

Контрольный вопрос.

Определить общую сумму фактической ошибки на основании полученного результата. Сделайте вывод: является ли выявленная ошибка предельно допустимой и можно ли ее признать соответствующей действительности. Минимальная граница предельно допустимой ошибки - 3%, максимальная - 6%.

Ситуация 5 к теме 1.5. «Разработка общего плана и программы проведения аудита»

Описание ситуации

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

Контрольный вопрос.

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

Ситуация 6 к теме 1.6. «Сбор аудиторских доказательств и составление рабочих документов аудитора»

Описание ситуации

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

Контрольный вопрос.

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

Ситуация 6 к теме 2.1. «Аудит учредительных документов и учетной политики»

Описание ситуации

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

1) инвентаризационные описи материально-производственных запасов;

2) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

3) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

4) акты сверок с поставщиками, полученные в результате проведения аудиторской проверки.

Контрольный вопрос.

Распределить доказательства по степени надежности.

Ситуация 7 к теме 2.2. «Аудит активов»

Описание ситуации

Предприятие купило материалы на сумму 120 000 руб. (в том числе НДС). Бухгалтер оприходовал материал и сделал следующие проводки:

Д-т 60 К-т 51 – 120 000 руб. оплачены полученные материалы

Д-т 10 К-т 60 – 96 000 руб. –оприходованы материалы без НДС

Д-т 19 К-60 – 24 000 руб. –учтена сумма НДС со стоимости приобретенных материалов

Д-т 68 субсчет «Расчеты по НДС» К-19 – 24 000 принят к зачету оплаченный НДС по материалам.

Контрольный вопрос.

Сделайте аудиторскую проверку этой операции.

Ситуация 8 к теме 2.3. «Аудит пассивов»

Описание ситуации

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

Контрольный вопрос.

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

Ситуация 9 к теме 2.4. «Аудит доходов, расходов и финансовых результатов»

Описание ситуации

После подписания аудиторского заключения аудитору стало известно, что одному из филиалов клиента был нанесён серьёзный ущерб в результате урагана. Событие произошло после даты составления бухгалтерской отчётности. Убыток страховой компанией не возмещается, т.к. договор страхования не заключался.

Контрольный вопрос.

Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Ситуация 10 к теме 2.5. «Аудит финансовой отчетности»

Описание ситуации

Крупное предприятие «Блок», по территориальному принципу было разделено на 2 самостоятельных предприятия ООО «Вояж» и ПК «Гранд» в мае 2022 года. При разделе был составлен разделительный баланс, и каждое предприятие получило по одному экземпляру идентичного разделительного баланса. На момент аудиторской проверки, ООО «Вояж» не представило аудитору свой экземпляр разделительного баланса.

Контрольный вопрос.

Укажите срок хранения разделительного баланса.

Ситуация 11 к теме 2.6. **«Обобщение и реализация результатов аудита»**

Описание ситуации

ООО «Радуга» являлось дольщиком по строительству базы отдыха. В августе 2022 г. объект сдан в эксплуатацию, но до конца 2022 г. объект не будет эксплуатироваться и соответственно не будет приносить доход. Однако имеются текущие расходы по отоплению, водо- и электроснабжению, приобретены и отпущены материалы и инвентарь.

В бухгалтерском учете ООО «Радуга» эти расходы отражены следующим образом:

Дт	Кт	Содержание хозяйственных операций
29	76	Текущие расходы по отоплению, водо- и электроснабжению базы отдыха при приобретении основных средств
19-1	76	НДС при приобретении основных средств
10	60	Получены материалы и инвентарь
19	60	НДС по приобретенным материально-производственным запасам
29	10	Материалы и инвентарь переданы для благоустройства базы отдыха

Контрольный вопрос.

Напишите фрагмент аудиторского заключения и укажите:

1. Какие ошибки допущены при отражении хозяйственных операций в учете?
2. Какими нормативными документами регулируются эти вопросы?
3. Как следует учитывать эти операции?

2.4. Оценивание контрольных заданий по разделам дисциплины

Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРАКТИЧЕСКОГО АУДИТА

Вариант 1

1. Дать ответ на теоретические вопросы.

1. Охарактеризуйте письмо-обязательство о согласии на проведение аудиторской проверки.

2. Раскройте сущность аудита и дайте характеристику его основных компонентов.

2. Решить ситуационную задачу.

Рассмотрите приведенные ситуации и укажите, нарушаются ли принципы профессиональной этики. Если да, то какие именно.

Ситуация 1. Аудитор требовал предоставления ему информации, являющейся коммерческой тайной предприятия, ссылаясь на то, что иначе не сможет составить объективное заключение.

Ситуация 2. Аудиторская фирма назначила проводить аудит основных средств на предприятии «Агроком» аудитора, который до этого времени самостоятельно не осуществлял аудит и не был ассистентом у других аудиторов.

Ситуация 3. Аудитор согласился не учитывать некоторые недостатки работы предприятия при составлении общего вывода при повышении его гонорара.

Ситуация 4. С согласия собрания акционеров аудитор обнародовал часть информации о работе клиента ПАО «Путь», согласия руководства при этом он не получил.

Ситуация 5. Изучая документы, аудитор увидел возможность приумножить средства клиента, но не сообщил об этом ему.

Ситуация 6. После окончания аудита клиент сделал аудитору ценный подарок в благодарность за хорошую и оперативную работу. Аудитор подарок принял.

Ситуация 7. Аудитор работает по совместительству уборщиком.

Вариант 2

1. Дать ответ на теоретические вопросы.

1. Раскройте права и обязанности аудируемых лиц.

2. Дайте понятие существенности в аудите. Раскройте методы определения уровня существенности

2. Решить ситуационную задачу.

Необходимо ответить, нарушаются ли аудитором принципы профессиональной этики. Ответы обоснуйте. Рассмотрите приведенные ситуации:

Ситуация 1. Бухгалтер компании «Безукоризненное производство» был уволен два месяца тому назад, и за это время компания не нанимала нового работника на его место. В итоге хозяйственные операции компании не регистрировались, учетные книги не возобновлялись. Для выполнения кредитного соглашения компания должна подготовить промежуточный финансовый отчет, однако не может этого сделать без возобновления учетных записей. Компания обратилась в аудиторскую фирму «Катя&Гриша» с целью наема аудитора В.И. Степанова для проведения работы. Компания предпочитала нанимать именно В.И. Степанова, потому что он проводил аудиторскую проверку ее отчетов в прошлом году;

Ситуация 2. Аудитор В.И. Степанов обнаружил, что его клиент существенно занизил чистый доход при заполнении налоговых деклараций. Аудитор проинформировал своего начальника об этом, и компании было предложено составить исправленную форму отчетности. Компания отказалась внести исправление. Степанов проинформировал об этом налоговую инспекцию.

Раздел 2. Аудит отдельных объектов бухгалтерского учета и обобщение результатов аудита

Вариант 1

1. Дать ответ на теоретические вопросы.

1. Назовите и охарактеризуйте стадии аудита учётной политики.

2. Раскройте цель, задачи, предмет, объект, источники аудита основных средств и нематериальных активов.

2. Решить ситуационную задачу.

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, поступивших от поставщика, не оприходованы в учете.

Ситуация 3. Приобретенный малоценный необоротный 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.

Вариант 2

1. Дать ответ на теоретические вопросы.

1. Назовите особенности проверки непрямых расходов.

2. Охарактеризуйте типовые нарушения учётной политики относительно себестоимости продукции (работ, услуг).

2. Решить ситуационную задачу.

Аудиторская фирма, в которой Вы работаете, заключила договор на подтверждение финансовой отчетности с акционерным обществом, занимающимся производством кондитерских изделий. Составив общий план аудита, руководитель поручил Вам осуществить проверку и подтвердить статьи баланса, относящиеся к основным средствам (ОС). В пакет методических документов, касающихся аудита основных средств, уже включен перечень законодательных и нормативных актов, которыми следует руководствоваться при проверке; дана контрольная корреспонденция счетов по возможным хозяйственным операциям по объекту проверки; указаны регистры синтетического и аналитического учета, содержащие информацию об объекте проверки; тесты оценки эффективности внутреннего контроля основных средств; перечислены наиболее часто встречающиеся ошибки.

Вам необходимо:

1) включить в пакет документов формулировки целей и задач аудита ОС;

2) указать источники информации аудита ОС;

3) составить программу аудита ОС.

2.5. ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ЛАБОРАТОРНЫЙ ПРАКТИКУМ ПО АУДИТУ» ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ОЧНОЙ ФОРМ ОБУЧЕНИЯ

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРАКТИЧЕСКОГО АУДИТА

Тема 1.1. Предварительное знакомство аудитора с клиентом

1. Раскройте сущность аудита и дайте характеристику его основных компонентов.

2. Раскройте права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов

3. Раскройте права и обязанности аудируемых лиц

4. Охарактеризуйте ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов

5. Раскройте внешний и внутренний контроль качества аудита

6. Опишите этапы аудиторской проверки

7. Охарактеризуйте порядок выбора клиента и аудитора на рынке аудиторских услуг.

8. Опишите согласование условий проведения аудита. Дайте характеристику оценки стоимости аудиторских услуг

9. Охарактеризуйте договор на проведение аудиторской проверки.

10. Охарактеризуйте письмо-обязательство о согласии на проведение аудиторской проверки.

Тема 1.2. Предварительное планирование аудиторской проверки

11. Опишите порядок разработки планов и программ аудита

12. Охарактеризуйте основные этапы аудиторского процесса

13. Опишите программу аудиторской проверки

14. Раскройте стадии и этапы аудита

15. Опишите организационные, методические и технические процедуры

Тема 1.3. Оценка системы внутреннего контроля и внутреннего аудита

16. Охарактеризуйте оценку системы внутреннего контроля и риска средств контроля в процессе аудита

17. Раскройте место внутреннего аудита в системе контроля.

18. Охарактеризуйте процесс организации службы внутреннего аудита.

19. Раскройте тенденции развития и актуальность внутреннего аудита.

20. Охарактеризуйте стандарты внутреннего аудита.

21. Раскройте приемы и методы внутреннего аудита.

22. Охарактеризуйте особенности обобщения результатов внутреннего аудита.

23. Охарактеризуйте виды внутреннего аудита.

24. Опишите работу службы внутреннего аудита с материалами аудита после утверждения окончательной редакции «Аудиторского отчета».

25. Охарактеризуйте внутренний аудит в корпоративном управлении.

26. Охарактеризуйте этапы проведения внутреннего аудита в компании.

27. Охарактеризуйте рабочие документы аудитора: состав, содержание, использование и хранение

28. Раскройте сущность и виды аудиторских доказательств. Достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств.

29. Охарактеризуйте методы и источники получения аудиторских доказательств

Тема 1.4. Оценка аудиторского риска и расчет уровня существенности

30. Дайте понятие существенности в аудите. Раскройте методы определения уровня существенности

31. Охарактеризуйте аудиторский риск и его основные компоненты

32. Раскройте методы определения и минимизации аудиторского риска

33. Дайте характеристику понимания деятельности аудируемого лица с целью оценки неотъемлемого риска

Тема 1.5. Разработка общего плана и программы проведения аудита

34. Дайте понятие и проведите классификацию аудиторских процедур.

35. Охарактеризуйте аналитические процедуры.

36. Проведите классификацию ошибок и недобросовестных действий, выявленных в процессе аудита

37. Охарактеризуйте разъяснения, предоставляемые руководством аудируемого лица

38. Охарактеризуйте подтверждение информации контрагентами аудируемого лица для целей аудита

39. Раскройте использование работы третьих лиц в процессе аудита.

40. Раскройте информацию по результатам аудита руководству аудируемого лица и представителям собственника

Тема 1.6. Сбор аудиторских доказательств и составление рабочих документов аудитора

41. В чём заключается сущность аудиторских доказательств? Раскройте понятие аудиторских доказательств и их виды

42. Какие факторы влияют на достоверность аудиторских доказательств?

43. Охарактеризуйте источники аудиторских доказательств

44. Какие основные процедуры получения аудиторских доказательств Вы знаете?

Раздел 2. Аудит отдельных объектов бухгалтерского учета и обобщение результатов аудита

Тема 2.1. Аудит учредительных документов и учетной политики

45. Опишите проверку уставного капитала

46. Раскройте цель и задачи аудита учредительных документов

47. Организационно-правовая форма экономического субъекта и ее значение для проведения аудиторской проверки

48. Охарактеризуйте состав учредителей аудируемого лица, его значение для проведения аудиторской проверки. Обоснуйте необходимость проверки учетной политики аудируемого лица

49. Раскройте цель проверки основных положений учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета

50. Дайте характеристику основным составляющим организации и ведения бухгалтерского учета учетной политики организации

51. Перечислите факторы, которые влияют на выбор и обоснование учетной политики организации

52. Раскройте изменения в учетной политике предприятия

53. Охарактеризуйте проведение аудитором тестирования предоставленного приказа (распоряжения) об учетной политике

Тема 2.2. Аудит активов

54. Раскройте сущность аудита основных средств и нематериальных активов

55. Охарактеризуйте источники информации при аудите основных средств. Аудит правильности формирования стоимости основных средств

56. Опишите влияние способов ведения учета основных средств, заявленных в учетной политике на порядок проведения проверки

57. Раскройте сущность аудита запасов

58. Раскройте сущность аудита денежных средств

59. Раскройте сущность аудита дебиторской задолженности

60. Раскройте цель аудиторской проверки кассовых операций

61. Охарактеризуйте влияние способа обработки кассовых операций на порядок проведения аудита

62. Проверка законности совершения кассовых операций

63. Опишите влияние отсутствие договора о полной материальной ответственности кассира на проведение проверки

64. Проверка полноты оприходования кассовой наличности

65. Проверка выбытия кассовой наличности

66. Раскройте влияние выявленной ошибки при расхождении фактического остатка по кассе и остатка по кассовой книге на вид аудиторского заключения

67. Охарактеризуйте проверку соответствия остатков по счетам учета денежных средств в бухгалтерской отчетности

68. Раскройте особенности аудита операций на валютных счетах

Тема 2.3. Аудит пассивов

69. Раскройте особенности аудита операций по увеличению и уменьшению уставного капитала

70. Раскройте сущность аудита собственного капитала

71. Раскройте сущность аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

72. Раскройте сущность аудита расчетов с персоналом по оплате труда

73. Раскройте сущность аудита прочей кредиторской задолженности

74. Опишите аудиторские процедуры при проведении проверки расчетов по кредитам и займам

75. Охарактеризуйте проверку зачисления кредитов в бухгалтерском учете

76. Дайте характеристику проверке зачисления займов в бухгалтерском учете

77. Раскройте особенности проверки правильности формирования бухгалтерских записей по поступлению, выбытию и начислению процентов по кредитам и займам

78. Дайте характеристику проверке налогового учета процентов по кредитам и займам

Тема 2.4. Аудит доходов, расходов и финансовых результатов

79. Охарактеризуйте особенности аудита доходов

80. Охарактеризуйте особенности аудита затрат

81. Раскройте цель и задачи аудита готовой продукции

82. Охарактеризуйте оценку и факторы риска внутрихозяйственного контроля готовой продукции

83. План и программа проведения аудита затрат на производство

84. Опишите аудиторские процедуры затрат на производство

85. Раскройте особенности аудита учетной политики в части формирования затрат на производство продукции

86. Охарактеризуйте аудит правильности объектов калькуляции

87. Раскройте особенности аудита синтетического и аналитического учета затрат на производство

88. Раскройте цель и задачи аудита финансовых результатов

89. Проверка классификации доходов и расходов для целей бухгалтерского учета

90. Проверка классификации доходов и расходов для целей налогового учета

91. Охарактеризуйте особенности аудита финансовых результатов

Тема 2.5. Аудит финансовой отчетности

92. Охарактеризуйте цели и задачи аудита финансовой отчетности
93. Раскройте цель и задачи аудиторской проверки бухгалтерской отчетности
94. Опишите порядок оценки статей бухгалтерского баланса
95. Раскройте особенности аудита Бухгалтерского баланса
96. Раскройте особенности аудита Отчета о финансовых результатах
97. Охарактеризуйте проверку взаимоувязки показателей отчетности и пояснений к бухгалтерской отчетности
98. Опишите аудиторские процедуры проверки бухгалтерской отчетности
99. Охарактеризуйте методику проведения аудита финансового состояния предприятий

Тема 2.6. Обобщение и реализация результатов аудита

100. Раскройте понятие аудиторского отчёта и аудиторского заключения
101. Приведите структуру аудиторского заключения
102. Перечислите основные элементы аудиторского заключения и дайте их характеристику
103. Охарактеризуйте аудиторский риск и назовите его составляющие.
104. Раскройте сущность и назначение рабочих документов аудитора.
105. Назовите виды аудиторских заключений и кратко охарактеризуйте их содержание.
106. Что включает аналитическая часть аудиторского отчёта?
107. В случае выполнения каких условий составляется положительное заключение?
108. Как Вы понимаете отрицательное аудиторское заключение? В каком случае делается отказ от предоставления заключения аудитора?