



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Казанский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО Казанский ГАУ)

Институт экономики

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Первый проректор-проректор по учебно-
воспитательной работе, проф.
В.Г. Зиганшин
21 мая 2020 г.



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ОПЕРАЦИОННЫЙ АУДИТ»

(приложение к рабочей программе дисциплины)

Направленность (профиль) подготовки
«Финансовое управление в коммерческих организациях
и муниципальных образованиях»

Уровень
бакалавриата

Форма обучения
Очная, заочная

Год поступления обучающихся: 2020

Казань – 2020

Составитель: Закирова Алсу Рафкатовна, д.э.н., профессор



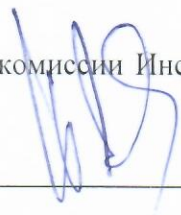
Фонд оценочных средств обсужден и одобрен на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита «28» апреля 2018 года (протокол №12)

ВрИО заведующего кафедрой, д.э.н. профессор _____ Закирова А.Р.

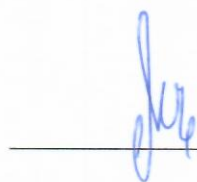


Рассмотрена и одобрена на заседании методической комиссии Института экономики «12» мая 2020 г. (протокол №11)

Пред. метод. комиссии, к.э.н., доцент _____ Гатина Ф.Ф.



Согласовано:
Директор Института экономики,
к.э.н., доцент



Низамутдинов М.М.

Протокол ученого совета Института экономики №9 от «12» мая 2020 г.

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

В результате освоения ОПОП бакалавриата по направлению обучения 38.03.01 Экономика, обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине «Операционный аудит»:

Таблица 1.1 – Требования к результатам освоения дисциплины

Код компетенции	Результаты освоения ОПОП. Содержание компетенций (в соответствии с ФГОС ВО)	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ПК-5	Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (3 этап)	Знать: инструментальные средства для обработки экономических данных, получаемых в процессе аудиторской проверки в соответствии с поставленной аудитором задачей; методы анализа результатов расчетов, осуществляемых в процессе аудиторской проверки в соответствии с поставленной аудитором задачей; методы обоснования полученных результатов и расчетов при формировании аудиторского заключения в соответствии с поставленной аудитором задачей. Уметь: применять инструментальные средства для обработки экономических данных полученных в процессе аудиторской проверки; применять методы анализа результатов расчетов, получаемых в результате осуществления аудиторских процедур в соответствии с поставленной аудитором задачей; использовать методы обоснования результатов и расчетов, полученных при осуществлении аудиторской проверки в соответствии с поставленной аудитором задачей. Владеть инструментальными средствами для обработки экономических данных полученных в процессе аудиторской проверки; методами анализа результатов расчетов, получаемых в результате осуществления аудиторских процедур в соответствии с поставленной аудитором задачей; методами обоснования полученных в процессе аудита результатов и расчетов
ПК-23	способность участвовать в мероприятиях по организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных	Знать: - сущность, задачи, методологию и подходы к организации финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления - порядок проведения финансового контроля в секторе государственного и муницип-

	отклонений (3 этап)	ципального управления, - показатели эффективной работы сектора государственного и муниципального управления Уметь: - организовать и осуществлять финансовый контроль в секторе государственного и муниципального управления, - выявлять отклонения в финансовых показателях от установленных норм и правил в секторе государственного и муниципального управления - вырабатывать необходимые корректирующие воздействия в секторе государственного и муниципального управления Владеть: - инструментарием финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления - современными формами финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления - современными информационными технологиями обеспечивающими эффективный контроль в секторе государственного и муниципального управления
--	---------------------	---

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

Таблица 2.1 – Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций

Компетенция, этапы освоения компетенции	Планируемые результаты освоения компетенций	Критерии и показатели результатов обучения по уровням освоения материала			
		Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
ПК-5 Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений 3 этап	Знать: инструментальные средства для обработки экономических данных, получаемых в процессе аудиторской проверки в соответствии с поставленной аудитором задачей; методы анализа результатов расчетов, осуществляемых в процессе аудиторской проверки в соответствии с поставленной аудитором задачей; методы обоснования полученных результатов и расчетов при формировании аудиторского заключения в соответствии с поставленной аудитором задачей.	Фрагментарные знания об инструментальных средствах для обработки экономических данных, получаемых в процессе аудиторской проверки в соответствии с поставленной аудитором задачей; о методах анализа результатов расчетов, осуществляемых в процессе аудиторской проверки в соответствии с поставленной аудитором задачей; о методах обоснования полученных результатов и расчетов при формировании аудиторского заключения в соответствии с поставленной аудитором задачей.	Общие, но не структурированные знания об инструментальных средствах для обработки экономических данных, получаемых в процессе аудиторской проверки в соответствии с поставленной аудитором задачей; о методах анализа результатов расчетов, осуществляемых в процессе аудиторской проверки в соответствии с поставленной аудитором задачей; о методах обоснования полученных результатов и расчетов при формировании аудиторского заключения в соответствии с поставленной аудитором задачей.	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления об инструментальных средствах для обработки экономических данных, получаемых в процессе аудиторской проверки в соответствии с поставленной аудитором задачей; о методах анализа результатов расчетов, осуществляемых в процессе аудиторской проверки в соответствии с поставленной аудитором задачей; о методах обоснования полученных результатов и расчетов при формировании аудиторского заключения в соответствии с поставленной аудитором задачей.	Сформированные систематические представления об инструментальных средствах для обработки экономических данных, получаемых в процессе аудиторской проверки в соответствии с поставленной аудитором задачей; о методах анализа результатов расчетов, осуществляемых в процессе аудиторской проверки в соответствии с поставленной аудитором задачей; о методах обоснования полученных результатов и расчетов при формировании аудиторского заключения в соответствии с поставленной аудитором задачей.
	Уметь: применять инструментальные средства для обработки экономических данных, полученных в процессе аудиторской проверки; применять методы анализа	Частично освоенное умение применять инструментальные средства для обработки экономических данных, полученных в процессе аудиторской проверки; - отсутствие умения при	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение применять инструментальные средства для обработки экономических данных, полученных в процессе аудиторской	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение применять инструментальные средства для обработки экономических данных, полученных в процессе аудиторской проверки; в	Сформированное умение применять инструментальные средства для обработки экономических данных, полученных в процессе аудиторской проверки; сформированное умение

	результатов расчетов, получаемых в результате осуществления аудиторских процедур в соответствии с поставленной аудитором задачей; использовать методы обоснования результатов и расчетов, полученных при осуществлении аудиторской проверки в соответствии с поставленной аудитором задачей.	менять методы анализа результатов расчетов, получаемых в результате осуществления аудиторских процедур в соответствии с поставленной аудитором задачей; отсутствие умения использовать методы обоснования результатов и расчетов, полученных при осуществлении аудиторской проверки в соответствии с поставленной аудитором задачей.	проверки; методов анализа результатов расчетов, получаемых в результате осуществления аудиторских процедур в соответствии с поставленной аудитором задачей; методов обоснования результатов и расчетов, полученных при осуществлении аудиторской проверки в соответствии с поставленной аудитором задачей.	целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение применять методы анализа результатов расчетов, получаемых в результате осуществления аудиторских процедур в соответствии с поставленной аудитором задачей; методы обоснования результатов и расчетов, полученных при осуществлении аудиторской проверки в соответствии с поставленной аудитором задачей.	ние применять методы анализа результатов расчетов, получаемых в результате осуществления аудиторских процедур в соответствии с поставленной аудитором задачей; сформированное умение использовать методы обоснования результатов и расчетов, полученных при осуществлении аудиторской проверки в соответствии с поставленной аудитором задачей.
	Владеть инструментальными средствами для обработки экономических данных полученных в процессе аудиторской проверки; методами анализа результатов расчетов, получаемых в результате осуществления аудиторских процедур в соответствии с поставленной аудитором задачей; методами обоснования полученных в процессе аудита результатов и расчетов	Фрагментарное применение инструментальных средств для обработки экономических данных полученных в процессе аудиторской проверки; отсутствие способности применения методов анализа результатов расчетов, получаемых в результате осуществления аудиторских процедур в соответствии с поставленной аудитором задачей; методов обоснования полученных в процессе аудита результатов и расчетов	В целом успешное, но не систематическое применение инструментальных средств для обработки экономических данных полученных в процессе аудиторской проверки; фрагментарное, методов анализа результатов расчетов, получаемых в результате осуществления аудиторских процедур в соответствии с поставленной аудитором задачей; методов обоснования полученных в процессе аудита результатов и расчетов	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение инструментальных средств для обработки экономических данных полученных в процессе аудиторской проверки; методов анализа результатов расчетов, получаемых в результате осуществления аудиторских процедур в соответствии с поставленной аудитором задачей; методов обоснования полученных в процессе аудита результатов и расчетов	Успешное и систематическое применение инструментальных средств для обработки экономических данных полученных в процессе аудиторской проверки; методов анализа результатов расчетов, получаемых в результате осуществления аудиторских процедур в соответствии с поставленной аудитором задачей; методов обоснования полученных в процессе аудита результатов и расчетов
Пк-23 способность участвовать в мероприятиях по	Знать: - сущность, задачи, методологию и подходы к организации финансового	- подходы к организации финансового контроля в секторе государственного и муниципального управ-	- сущность, задачи, методологию и подходы к организации финансового контроля в секторе	- сущность, задачи, методологию и подходы к организации финансового контроля в секторе	- сущность, задачи, методологию и подходы к организации финансового контроля в

организации и проведению финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, принимать меры по реализации выявленных отклонений (3 этап)	контроля в секторе государственного и муниципального управления - порядок проведения финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, - показатели эффективной работы сектора государственного и муниципального управления	ления	государственного и муниципального управления	государственного и муниципального управления - показатели эффективной работы сектора государственного и муниципального управления	секторе государственного и муниципального управления - порядок проведения финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления, - показатели эффективной работы сектора государственного и муниципального управления
	Уметь: - организовать и осуществлять финансовый контроль в секторе государственного и муниципального управления, - выявлять отклонения в финансовых показателях от установленных норм и правил в секторе государственного и муниципального управления - вырабатывать необходимые корректирующие воздействия в секторе государственного и муниципального управления	- выявлять отклонения в финансовых показателях	- выявлять отклонения в финансовых показателях от установленных норм и правил в секторе государственного и муниципального управления	- выявлять отклонения в финансовых показателях от установленных норм и правил в секторе государственного и муниципального управления - вырабатывать необходимые корректирующие воздействия в секторе государственного и муниципального управления	- организовать и осуществлять финансовый контроль в секторе государственного и муниципального управления, - выявлять отклонения в финансовых показателях от установленных норм и правил в секторе государственного и муниципального управления - вырабатывать необходимые корректирующие воздействия в секторе государственного и муниципального управления
	Владеть: - инструментарием финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления - современными формами финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления	- одним из инструментов финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления	- всем перечнем инструментария финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления	- инструментарием финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления - современными информационными технологиями обеспечивающими эффективный контроль в	- инструментарием финансового контроля в секторе государственного и муниципального управления - современными формами финансового контроля в секторе государственного и

	ления - современными информационными технологиями обеспечивающими эффективный контроль в секторе государственного и муниципального управления			секторе государственного и муниципального управления	муниципального управления - современными информационными технологиями обеспечивающими эффективный контроль в секторе государственного и муниципального управления
--	--	--	--	--	--

Описание шкалы оценивания

1. Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, не овладевшему ни одним из элементов компетенции, т.е. обнаружившему существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине, допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

2. Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», т.е. проявившему знания основного программного материала по дисциплине в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности в ответе на экзамене, но в основном обладающему необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.

3. Оценка «хорошо» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать» и «уметь», проявившему полное знание программного материала по дисциплине, освоившему основную рекомендованную литературу, обнаружившему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.

4. Оценка «отлично» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявившему всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине, освоившему основную и дополнительную литературу, обнаружившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.

5. Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

6. Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

**3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ
ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХА-
РАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ
ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ**

Вопросы к зачету в тестовой форме

1. Что такое аудит:
 - 1)государственный контроль;
 - 2)общественный контроль;
 - 3)финансовый контроль;
 - 4)независимый, вневедомственный финансовый контроль.
2. Исторической родиной аудита является:
 - 1)Россия;
 - 2)Англия;
 - 3)Франция;
 - 4)США
3. Аудиторская деятельность — это:
 - 1)деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;
 - 2) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами;
 - 3)деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.
4. Аудируемые лица — это:
 - 1)только индивидуальные предприниматели;
 - 2)только организации;
 - 3) аудиторские организации и индивидуальные предприниматели.
5. Какова основная цель аудиторской проверки?
 - 1)выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;
 - 2)дать аудиторское заключение;
 - 3)установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ.
6. Какова цель аудита бухгалтерской отчетности:
 - 1)формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах;
 - 2)контроль правильности расчета и уплаты налогов;
 - 3)контроль правильности отражения на счетах бухгалтерского учета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.
7. Уверенность, которую призван обеспечить аудит, в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений, должна быть:
 - 1)максимально возможной;
 - 2)разумной;
 - 3)полной.
8. Инициативный аудит — это аудит, проводимый по инициативе:
 - 1)государственного органа;
 - 2)экономического субъекта;
 - 3)аудитора.
9. Обязательный аудит — это:
 - 1)аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации;
 - 2)ежегодная обязательная аудиторская проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организации и индивидуального предпринимателя, проводимая в случаях, установленных Федеральным законом от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и другими федеральными законами;

3)аудит по решению местных органов власти.

10. Задача аудитора:

- 1)оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- 2)обнаружить и предотвратить ошибку;
- 3)проверить бухгалтерскую отчетность и выразить свое мнение.

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

- 1)третьими лицами;
- 2)руководством проверяемой организации;
- 3)клиентами, заказавшими аудиторскую проверку.

12. Основанием проведения внешнего аудита служит:

- 1)договор;
- 2)задание государственных органов;
- 3)указание нормативных актов

13. Потребность в аудите вызвана:

- 1)необходимостью получения информации для управления;
- 2)зависимостью последствий принимаемых решений от качества информации;
- 3)необходимостью подтверждения достоверности и правдивости финансовой отчетности.

14. Фундаментальными этическими принципами аудита являются:

- 1)порядочность, объективность, профессиональная компетентность, конфиденциальность, профессиональное поведение;
- 2)соблюдение технических стандартов аудита;
- 3)все вышеизложенное.

15. Каким из перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор должен непременно руководствоваться:

- 1)доброжелательность;
- 2)профессиональное поведение;
- 3)публичность отчетности.

16. Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор:

- 1)при планировании аудита должен исходить из предположения, что руководство аудируемого лица не является честным;
- 2)не должен принимать во внимание устные заявления руководства аудируемого лица;
- 3)должен критически оценивать весомость полученных доказательств и внимательно изучать аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам и заявлениям.

17. Определите содержание принципа объективности при проведении аудита:

- 1)незаинтересованность, непредвзятость и беспристрастность аудитора;
- 2)должная тщательность в оказании профессиональных услуг;
- 3)аудитор должен быть справедливым, на его выводы не должны влиять ни предубеждения, ни пристрастия, ни конфликт интересов, ни другие лица, ни иные факторы.

18. Федеральные стандарты аудиторской деятельности разрабатываются с учетом:

- 1)Российских правил (стандартов) аудиторской деятельности, созданных в течение 1996-2001 гг.;
- 2)Международных стандартов финансовой отчетности;
- 3)Международных стандартов аудита.

19. Требования стандартов саморегулируемых организаций аудиторов:

- 1)обязательны к применению;
- 2)обязательны к применению, за исключением положений, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер;
- 3)обязательны к применению для членов данной саморегулируемой организации аудиторов.

20. Укажите наиболее важный элемент структуры внутренних стандартов аудиторской организации:

- 1)определение основных принципов и методик;
 - 2)дата ввода в действие;
 - 3)дата и указание лица, утвердившего стандарт;
 - 4)сфера применения.
21. Каким правом обладают аудируемые лица, заключившие договор на оказание аудиторских услуг:
- 1)определять методику аудиторской проверки;
 - 2)рассчитывать уровень существенности;
 - 3)получить аудиторское заключение в срок, определенный договором;
 - 4) определять аудиторский риск.
22. Определите из ниже перечисленных прав право аудиторской организации и индивидуального аудитора:
- 1)осуществлять операции по торговле товарами;
 - 2)осуществлять строительную деятельность;
 - 3)передавать аудиторское заключение;
 - 4)самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.
23. Проведение аудиторских проверок аудиторскими организациями осуществляется на основании:
- 1)гарантийного письма экономического субъекта;
 - 2)договора на проведение аудиторской проверки;
 - 3)заявки на проведение проверки.
24. Кто определяет формы и методы проведения аудита:
- 1)Уполномоченный федеральный орган;
 - 2)Совет по аудиторской деятельности;
 - 3) аудитор;
 - 4)Саморегулируемая организация аудиторов
25. Аудитор – это:
- 1)любой сотрудник аудиторской организации, участвующий в проведении аудита;
 - 2)физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;
 - 3)сотрудник, участвующий в проведении аудита, но не несущий ответственности за его результаты.
26. Какое существенное условие должно быть отражено в тексте договора на аудиторские услуги:
- 1)ответственность сторон и порядок разрешения споров;
 - 2)аудиторский риск;
 - 3)согласованный уровень существенности;
 - 4)дата начала аудиторской проверки.
27. В общем плане аудита приводятся:
- 1)выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация;
 - 2)предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;
 - 3)набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку.
28. В программе аудита приводятся:
- 1)выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация;
 - 2)набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;
 - 3)предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки.
29. Существенность в аудите — это:
- 1)максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная;
 - 2)минимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная;
 - 3)средняя величина, определяемая путем специального расчета.

30. Аудиторский риск — это:

- 1) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;
- 2) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- 3) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- 4) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

31. Под риском средств контроля понимают:

- 1) вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля;
- 2) субъективно определяемая вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки;
- 3) вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.

32. Укажите зависимость между уровнем существенности и степенью аудиторского риска:

- 1) чем выше уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;
- 2) чем ниже уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;
- 3) между ними нет прямой зависимости.

33. Для составления более эффективного плана аудиторской проверки целесообразно использовать следующую модель вычисления риска:

- 1) $RH = PAR / BP \times PK$;
- 2) $PAR = BP \times PK \times RH$;
- 3) $PK = PAR / BP \times RH$.

34. Аудиторские доказательства — это:

- 1) результат анализа указанной информации, на котором основывается мнение аудитора;
- 2) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
- 3) информация, полученная аудитором при проведении проверки, на которой основывается мнение аудитора

35. Аудитор оценивает как более надежные аудиторские доказательства, полученные из:

- 1) внутренних источников;
- 2) внутренних или внешних источников в зависимости от условий договора с аудируемым лицом;
- 3) внешних источников.

36. Аудиторская процедура наблюдения представляет собой:

- 1) отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами;
- 2) проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов;
- 3) поиск информации /осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица.

37. Рабочая документация аудита — это:

- 1) обязательное документирование аудита, т.е. отражение полученной информации в рабочих документах — собственности аудиторской организации;
- 2) вся информация экономического субъекта, полученная аудитором для проверки;
- 3) документы экономического субъекта, проверенные аудитором.

38. Преднамеренными искажениями бухгалтерской отчетности являются:

- 1) ошибки в расчетах, арифметические ошибки;
- 2) действия, совершенные в корыстных целях для введения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности;
- 3) неправильное отражение в учете фактов хозяйственной деятельности.

39. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита является:
- 1) обязательным требованием Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
 - 2) процедурой, выполняемой аудиторами в зависимости от особенностей того или иного аудируемого субъекта по своему усмотрению, и не обязательно;
 - 3) требованием заказчика и выполняется, если эта работа включена в договор на аудиторскую проверку.
40. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:
- 1) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;
 - 2) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
 - 3) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности;
 - 4) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;
 - 5) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.
41. К типичным ошибкам при проверке операций по счетам в банках можно отнести. Выберите правильные ответы:
- 1) арифметические ошибки при подсчете оборотов и остатков;
 - 2) отсутствие приложений к платежным документам, послужившим основанием для совершения операций;
 - 3) присвоение сумм, законно начисленных разным лицам и организациям;
 - 4) неправильный пересчет курса валюты.
42. Какая цель осуществления финансовых вложений?
- 1) получение дополнительного дохода в виде процентов, дивидендов и других доходов;
 - 2) проверка правильности организации учета операций по расчетным, валютным и прочим счетам в банках;
 - 3) установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций по движению наличных денежных средств;
 - 4) нет верных ответов.
43. При проверке аудитор должен иметь в виду, что финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете:
- 1) по номинальной стоимости;
 - 2) на основании записи по счету депо;
 - 3) в сумме фактических затрат;
 - 4) сумма фактических затрат - номинальная стоимость.
44. При предоставлении организацией займов другим юридическим лицам, данные займы должны быть предоставлены за счет каких источников?
- 1) целевого финансирования;
 - 2) собственных источников финансирования;
 - 3) заемных средств;
 - 4) привлеченных средств.
45. Как отражаются в балансе материально-производственные запасы?
- 1) по учетным ценам;
 - 2) по покупным ценам;
 - 3) по фактической себестоимости их приобретения (заготовления);
 - 4) нет верных ответов.
46. При проверке аудитор должен иметь в виду, что основанием для начисления отпускных является
- 1) заявление работника и приказ руководителя
 - 2) заявление работника и подпись руководителя
 - 3) заявление работника и подпись бухгалтера
 - 4) только заявление работника

47. При проверке аудитор должен иметь в виду, что материально-производственные запасы, не принадлежащие предприятию, но находящиеся в его пользовании распоряжении в соответствии с договором, принимаются к учета на забалансовые счета:

- 1) 002 «Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение»;
- 2) 003 «Материалы, принятые в переработку»;
- 3) 004 «Товары, принятые на комиссию»;
- 4) 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

48. Для проведения аудита используется учетная политика

- 1.отчетного года
- 2.предыдущего года
- 3.за последние 3 года
- 4.за последние 5 лет

49. Конкретный вариант оценки производственных запасов (товаров) должен быть зафиксирован:

- 1) в договоре;
- 2) не должен фиксироваться;
- 3) в учетных регистрах;
- 4) в учетной политике предприятия.

50.В ходе проверки продажи продукции особое внимание следует уделить

- 1.формированию финансовых результатов от прочих операций
- 2.законности дебиторской задолженности
- 3.проверке показателей отгрузки по накладным
- 4.все варианты верны

51. Какие методы оценки применяют при отпуске и ином выбытии материально-производственных запасов?

- 1) по себестоимости каждой единицы ресурса;
- 2) по средней себестоимости;
- 3) по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО);
- 4) все ответы верны.

52. Налоговый кодекс РФ, Семейный кодекс РФ, Федеральный закон «О бухгалтерском учете», это:

- 1.Типичные ошибки;
- 2.Цель аудита;
3. Нормативная база, используемая при аудите;
- 4.Нет верных ответов.

53.Задачи аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда:

1. Подтверждение достоверности производимых начислений и выплат работникам по всем основаниям и отражения их в учете;
2. Установление законности и полноты удержаний из заработной платы и из других выплат сотрудникам в пользу предприятия, бюджета, других юридических и физических лиц;
- 3.Проверка организации аналитического учета расчетов с персоналом и взаимосвязи аналитического и синтетического учета;
- 4.Все ответы верны.

54. Для определения правильности налогообложения МПЗ аудитор проверяет:

- 1) правомерность отражения в учете НДС при приобретении МПЗ, применение налогового вычета;
- 2) верность начисления в учете НДС при реализации;
- 3) соблюдается ли график документооборота по учету движения материально-производственных запасов;
- 4) выделяется ли НДС отдельной строкой во всех расчетно-платежных документах.

55. Для уточнения оценки систем внутреннего контроля бухгалтерского учета операций по движению готовой продукции целесообразно проведение:
1. Тестирования;
 2. Инвентаризации;
 3. Прослеживания;
 4. Контроль.
56. Типичные ошибки, выявляемые в ходе аудиторской проверки материально-производственных запасов, исключите лишнее:
- 1) присвоение сумм, законно начисленных разным лицам и организациям;
 - 2) неправильно производится списание ТМЦ по направлениям затрат;
 - 3) арифметические ошибки при расчете реализованной торговой наценки;
 - 4) неправильное исчисление фактической себестоимости заготовления материалов
57. Инвентаризационная опись объектов основных средств должна включать:
- 1) наименование объекта, дату приобретения;
 - 2) суммы уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ОС;
 - 3) краткую характеристику объекта, балансовую стоимость;
 - 4) таможенные сборы и таможенные пошлины.
58. При проверке аудитор должен иметь в виду, что по принадлежности объекты основных средств подразделяются на:
- 1) действующие и бездействующие;
 - 2) производственные и непроизводственные;
 - 3) собственные и арендованные;
 - 4) производительные и непроизводительные
59. При проверке аудитор должен иметь в виду, что при неправильном разделении основных средств по принадлежности, это может привести к:
- 1) неправильным расчетам арендной платы или начислению амортизации;
 - 2) к неправильному начислению амортизации (на активную часть производственных основных средств может начисляться ускоренная амортизация);
 - 3) неправильному начислению амортизации (на основные средства, находящиеся на консервации, амортизация не начисляется);
 - 4) нет верных ответов
60. Отражена покупная стоимость, приобретенного основного средства. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает правильной?
- 1) Дт 60 Кт 08-4
 - 2) Дт 08-4 Кт 60
 - 3) Дт 01 Кт 08-4
 - 4) Дт 08-4 Кт 75-1
61. Каким образом устанавливается соблюдение конкретного варианта оценки готовой продукции
1. Путем анализа применяемых схем корреспонденции счетов
 2. С помощью тестирования
 3. Путем взаимного контроля
 4. Все верно
62. . При проверке аудитор должен иметь в виду, что первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается:
- 1) денежная оценка согласованная с учредителями (или участниками), организациями, если иное не предусмотрено законодательством РФ;
 - 2) сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ);
 - 3) текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

- 4) не денежными средствами по стоимости ценностей, переданных или подлежащих передаче организации
63. Порядок бухгалтерского учета нематериальных активов регулируется:
- 1) ПБУ 5/01
 - 2) ПБУ 6/01
 - 3) ПБУ 14/07
 - 4) ПБУ 3/06
64. Затраты, связанные с приобретением и созданием нематериальных активов отражаются на счете:
- 1) 08
 - 2) 04
 - 3) 01
 - 4) 05
65. Приняты к бухгалтерскому учету нематериальные активы, полученные безвозмездно. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает правильной?
- 1) Дт 01 Кт 08-4
 - 2) Дт 04 Кт 08-4
 - 3) Дт 04 Кт 08-5
 - 4) Дт 01 Кт 08-5
66. С помощью чего аудитор дает предварительную оценку соблюдения кассовой дисциплины
1. специального вопросника
 2. наблюдение
 3. изучение
 4. нет верных ответов
67. Если налоговая инспекция по результатам проверки начислила организации пени и штрафы, против уплаты которых организация не возражает, в учете производятся записи:
- 1) Дт 68 Кт 99
 - 2) Дт 91 Кт 68
 - 3) Дт 68 Кт 19
 - 4) Дт 99 Кт 68
68. Выручка от обычных видов деятельности отражается записью:
- 1) Дт 62 Кт 90-1
 - 2) Дт 62 Кт 91-1
 - 3) Дт 90-2 Кт 41
 - 4) Дт 90-3 Кт 68
69. Каждая операция отраженная в банковской выписке должна быть ...
1. подтверждена документально
 2. подписана
 3. сверена
 4. все верно
70. При наличии у организации валютных счетов аудитор в первую очередь должен
1. проверить право на открытие валютного счета
 2. сверить обороты
 3. провести опрос
 4. все верно
71. Затраты на себестоимость продукции группируются по элементам, исключите лишнее:
- 1) материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов);
 - 2) затраты на оплату труда;
 - 3) отчисления на социальные нужды;
 - 4) затраты по страхованию.

72. Какие способы формирования себестоимости продукции (работ, услуг) существуют:
- 1) калькуляционный вариант;
 - 2) «директ-костинг» (учет переменных затрат);
 - 3) нормативный метод учета;
 - 4) учет по фактическим затратам.
73. Способы установления своевременности и правильности оценки приплода
1. устный опрос персонала
 2. анкетирование по соответствующим направлениям
 3. проведение внезапной инвентаризации
 4. все ответы верны
74. Организации должны вести учет инвентаря и хозяйственных принадлежностей со сроком полезного использования менее 12 месяцев на счете:
- 1) 41
 - 2) 43
 - 3) 10
 - 4) 45
75. В каком случае суммы, израсходованные на ремонт арендованных основных средств, направляют на увеличение себестоимости продукции отчетного периода:
- 1) если ремонт за счет арендодателя предусмотрен условием договора с арендатором;
 - 2) нет верных ответов
 - 3) верны ответы 1,4
 - 4) если ремонт за счет арендатора предусмотрен условием договора с арендодателем
76. В течение года материальные ценности собственного производства прошлых лет и покупки должны учитываться в затратах:
- 1) по плановой себестоимости;
 - 2) в нормативной оценке;
 - 3) по плановой себестоимости с корректировкой в конце года по фактическим затратам;
 - 4) фактической себестоимости.
77. Материальные ценности собственного производства текущего года должны учитываться в затратах:
- 1) по плановой себестоимости с корректировкой в конце года по фактическим затратам;
 - 2) по плановой себестоимости;
 - 3) в нормативной оценке;
 - 4) фактической себестоимости.
78. В отчете о движении денежных средств представляются данные, прямо вытекающие из записей на счетах бухгалтерского учета:
- 1) счета 50,51;
 - 2) счета 51,52;
 - 3) счета 50,51,52;
 - 4) счета 50,51,52,55.
79. Какая будет предпосылка подготовки финансовой бухгалтерской отчетности, если система управления создана и функционирует, организуя производственно-хозяйственные процессы, а также отражая все стороны деятельности организации в учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности?
- 1) существование;
 - 2) права и обязанности;
 - 3) полнота;
 - 4) оценка.
80. Основанием для расчета пособий по временной нетрудоспособности является:
- 1) табель учета рабочего времени;

- 2) листок временной нетрудоспособности (больничный лист) из медицинского учреждения;
 - 3) расчеты по заработной плате;
 - 4) ведомости прочих доплат и удержаний.
81. Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере 100% заработка:
- 1) рабочим и служащим, имеющим стаж работы свыше 8 лет и на иждивении трех или более детей в возрасте до 18 лет;
 - 2) инвалидам Великой Отечественной войны;
 - 3) при стаже работы до 8 лет;
 - 4) при стаже работы до 5 лет.
82. Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере 80% заработка:
- 1) рабочим и служащим, имеющим стаж работы свыше 8 лет и на иждивении трех или более детей в возрасте до 18 лет;
 - 2) инвалидам Великой Отечественной войны;
 - 3) при стаже работы до 8 лет;
 - 4) при стаже работы до 5 лет.
83. Пособие по временной нетрудоспособности выплачивается в размере 60% заработка:
- 1) рабочим и служащим, имеющим стаж работы свыше 8 лет и на иждивении трех или более детей в возрасте до 18 лет;
 - 2) инвалидам Великой Отечественной войны;
 - 3) при стаже работы до 8 лет;
 - 4) при стаже работы до 5 лет.
84. Сумма всех удержаний из заработной платы работника не должна превышать:
- 1) 50% месячного заработка;
 - 2) 80% месячного заработка;
 - 3) 70% месячного заработка;
 - 4) 60% месячного заработка.
85. Первичные документы используемые аудитором, при проверке расчетов по оплате труда
- 1. приходные кассовые ордера
 - 2. расчетная ведомость
 - 3. банковская выписка
 - 4. все верно
86. На каком основании возникают трудовые отношения между работником и работодателем
- 1. штатного расписания
 - 2. трудового договора
 - 3. договора материально-ответственного лица
 - 4. все верно
87. На основании какого первичного документа осуществляется контроль за трудовой дисциплиной
- 1. трудового договора
 - 2. табель учета рабочего времени
 - 3. расчетная ведомость
 - 4. все верно
88. В организациях расчетные взаимоотношения со своими работниками возникают не только по оплате труда, но и по прочим операциям. Эти расчетные операции учитываются на счете:
- 1) 70
 - 2) 73
 - 3) 71
 - 4) 76

89. Изменение фактической первоначальной стоимости НМА по которой он принят к бухгалтерскому учету допускается при:

- 1) переоценки;
- 2) обесценении;
- 3) верны 1,2;
- 4) нет верных ответов.

90. Порядок бухгалтерского учета расходов на НИОКР регулируется:

- 1) ПБУ 14/07;
- 2) ПБУ 17/02;
- 3) ПБУ 18/02;
- 4) ПБУ 2/08.

91. Отражены затраты, связанные созданием НМА. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает верной:

- 1) Дт 08-5 Кт 02,10,70,69...
- 2) Дт 02,10,70,69 Кт 08-5
- 3) Дт 08-5 Кт 60,76
- 4) Дт 08-4 Кт 02,10,70,69

92. Во всех случаях выбытия НМА используется счет:

- 1) 90
- 2) 91
- 3) 04
- 4) 08-5

93. Первый шаг аудитора при проверке расчета по временной нетрудоспособности

1. определение суммы заработка
2. определение расчетного периода
3. расчет продолжительности страхового стажа
4. все верно

94. Предъявлена к вычету сумма НДС. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает верной:

- 1) Дт 19 Кт 68
- 2) Дт 60 Кт 19
- 3) Дт 68 Кт 19
- 4) нет верных ответов

95. К бухгалтерскому учету основные средства принимают по:

- 1) рыночной стоимости;
- 2) ликвидной стоимости;
- 3) первоначальной стоимости;
- 4) остаточной стоимости.

96. Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации признается:

- 1) сумма фактических затрат учредителей (участников);
- 2) стоимость ценностей переданных или подлежащих передаче учредителями (участниками);
- 3) рыночная стоимость;
- 4) денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации.

97. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признается:
- 1) текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве вложения во внеоборотные активы;
 - 2) рыночная стоимость на дату оприходования;
 - 3) договорная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету в качестве основных средств;
 - 4) стоимость, числящаяся в учете передающей стороны.
98. По результатам чего аудитор делает выводы и уточняет направления проверки учета готовой продукции, ее отгрузки и продажи?
1. теста
 2. проверки
 3. контроля
 4. нет правильного ответа
99. Переданы долевые взносы или пай в денежной форме. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает правильной?
- 1) Дт 58-1 Кт 51,52
 - 2) Дт 58-1 Кт 50
 - 3) Дт 58-2 Кт 51
 - 4) Дт 58-3 Кт 51,52
100. Начислена заработная плата рабочим за доставку, разгрузку, установку приобретенного основного средства с отчислениями в социальные фонды. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает правильной?
- 1) Дт 01 Кт 08
 - 2) Дт 08 Кт 70,69
 - 3) Дт 70 Кт 68
 - 4) Дт 69 Кт 70
101. В каких случаях организация должна в дополнение к формам годовой финансовой отчетности прилагать аудиторское заключение?
- 1) во всех случаях;
 - 2) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации;
 - 3) в случае, если организацию нельзя отнести к малому предприятию;
 - 4) в случае, если организацию можно отнести к малому предприятию.
102. Аудит призван обеспечить уверенность в том, что рассматриваемая финансовая (бухгалтерская) отчетность в целом не содержит существенных искажений. Эта уверенность должна быть:
- 1) максимально возможной;
 - 2) достоверной;
 - 3) разумной;
 - 4) полной.
103. Под «операционным» аудитом понимается:
- 1) проверка функционирования отдельных частей хозяйственного механизма;
 - 2) проверка эффективности взаимодействия отдельных частей хозяйственного механизма друг с другом (между собой);
 - 3) аудит системы управления операциями экономического объекта;
 - 4) нет правильных ответов.
104. Независимость аудитора не считается нарушенной в следующем случае:
- 1) аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности;
 - 2) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;

- 3) аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании использованием компьютерной системой;
- 4) аудитор является учредителем, собственником, акционером, руководителем или иным должностным лицом поверяемого экономического субъекта, несущим ответственность за составление финансовой отчетности.
105. Правила (стандарты) аудиторской деятельности – это:
- 1) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации;
 - 2) нормативные акты, определяющие права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
 - 3) нормативные документы, определяющие права, обязанности и ответственность аудируемых лиц;
 - 4) нормативные акты, определяющие права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц.
106. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности обязательны для:
- 1) аудиторских организаций;
 - 2) индивидуальных аудиторов;
 - 3) аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
 - 4) аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц.
107. Процедуры проверки по существу проводятся с целью:
- 1) подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности;
 - 2) получить аудиторские доказательства существенных искажений бухгалтерской отчетности;
 - 3) проверить законность совершенных хозяйственных операций;
 - 4) проверить правильность арифметических расчетов.
108. Аудиторскими доказательствами являются:
- 1) информация, собранная аудитором в ходе проверки;
 - 2) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
 - 3) документальные источники данных аудируемых лиц;
 - 4) данных бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность аудируемых лиц.
109. Аудиторская проверка может быть:
- 1) обязательной и инициативной;
 - 2) необязательной;
 - 3) не инициативной;
 - 4) востребованной.
110. Что такое инициативный аудит?
- 1) аудит, проводимый по инициативе налогового органа;
 - 2) аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта;
 - 3) аудит, проводимый по инициативе аудитора;
 - 4) аудит, проводимый по инициативе хозяйствующего субъекта.
111. Не является разновидностью аудита:
- 1) контрольный аудит;
 - 2) налоговый аудит;
 - 3) управленческий аудит;
 - 4) верны 1,2
112. Попадают ли под обязательный аудит предприятия, в уставном капитале которых участвуют иностранные юридические лица?
- 1) да;
 - 2) нет;
 - 3) необходимы определенные условия;

- 4) нет правильных ответов.
113. По виду деятельности обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:
- 1) строительные компании;
 - 2) организации, занятые в сфере естественных монополий;
 - 3) банки и другие кредитные учреждения;
 - 4) верны 1,4
114. Чем определяется период, за который проводится обязательная аудиторская проверка?
- 1) договором;
 - 2) инструктивными материалами уполномоченного федерального органа;
 - 3) Федеральными аудиторскими стандартами;
 - 4) контрактом.
115. Каким из перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор должен непременно руководствоваться:
- 1) доброжелательность;
 - 2) профессиональное поведение;
 - 3) честность;
 - 4) справедливость.
116. Введены в эксплуатацию безвозмездно полученные основные средства. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает правильной?
- 1) Дт 01 Кт 08
 - 2) Дт 01 Кт 91
 - 3) Дт 08 Кт 98
 - 4) Дт 98 Кт 91
117. Списана амортизация, накопленная к моменту выбытия основных средств. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает правильной?
- 1) Дт 01-11 Кт 01
 - 2) Дт 02 Кт 01-11
 - 3) Дт 91-2 Кт 02
 - 4) Дт 02 Кт 02
118. Синтетический учет основных средств ведется в:
- 1) журнале и ведомости по счету 01;
 - 2) журнале-ордере № 10-АПК;
 - 3) журнале-ордере № 13-АПК;
 - 4) книге учета движения основных средств.
119. Аналитический учет основных средств ведется в:
- 1) инвентарной карточке учета основных средств (форма № ОС-6);
 - 2) ведомости аналитического учета основных средств;
 - 3) книге учета движения основных средств;
 - 4) инвентаризационных описях основных средств.
120. Начислена амортизация по мельнице. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает правильной?
- 1) Дт 01 Кт 02
 - 2) Дт 20 Кт 02
 - 3) Дт 23 Кт 02
 - 4) Дт 02 Кт 0121.
121. Капитальный ремонт склада выполнен подрядным способом. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает правильной?
- 1) Дт 20 Кт 23
 - 2) Дт 23 Кт 10,70,69...
 - 3) Дт 26 Кт 60
 - 4) Дт 20 Кт 25
122. В отношении каких из нижеперечисленных субъектов контроль качества аудита осуществляет уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору:

- 1) аудиторские организации, проверяющие банки;
 - 2) аудиторские организации, проверяющие малые предприятия;
 - 3) индивидуальные аудиторы;
 - 4) в отношении всех перечисленных выше субъектов.
123. В результате проведения какой процедуры все члены аудиторской группы достигают понимания целей и задач выполняемого ими задания?
- 1) личная беседа руководителя задания с каждым членом группы;
 - 2) в результате ознакомления с внутренними регламентами;
 - 3) инструктаж аудиторской группы перед заданием аудиторской организации;
 - 4) порядок актуализации принципов и процедур.
124. Решение значимых вопросов, возникающих в ходе выполнения задания, оценка их значимости и в случае необходимости соответствующее изменение запланированного подхода осуществляется в ходе:
- 1) надзора за выполнением задания;
 - 2) проведения обзорной проверки качества выполнения задания;
 - 3) выборочной инспекции завершенных заданий;
 - 4) наблюдение за ходом выполнения задания.
125. В случае возникновения разногласий между руководителем задания и лицом, осуществляющим обзорную проверку качества выполнения задания:
- 1) руководитель задания должен принять позицию лица, осуществляющего обзорную проверку, поскольку оно обладает большими полномочиями;
 - 2) руководитель задания может подготовить аудиторское заключение, основанное на его мнении, но при этом он должен сделать соответствующую запись в рабочих документах;
 - 3) аудиторское заключение или иной отчет могут быть выданы только после того, как будут разрешены все разногласия;
 - 4) нет верных ответов.
126. Объектами внешнего контроля качества аудита являются:
- 1) экономические субъекты;
 - 2) общества с ограниченной ответственностью;
 - 3) аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, аудиторы;
 - 4) саморегулируемые организации аудиторов и уполномоченный орган.
127. Субъектами внешнего контроля качества являются:
- 1) аудиторские организации и аудиторы;
 - 2) саморегулируемые организации аудиторов и уполномоченный орган;
 - 3) аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, аудиторы;
 - 4) аудиторские организации.
128. План внешнего контроля качества работы составляется на:
- 1) 1 год;
 - 2) 2 года;
 - 3) 3 года;
 - 4) 5 лет.
129. В соответствии с ФСАД 4/2010 при риск-ориентированном подходе к проведению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в группу рисков входит, в частности:
- 1) результаты предыдущих внешних проверок;
 - 2) численность аттестованных аудиторов, работающих в аудиторской организации;
 - 3) общее количество выполненных заданий по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг;
 - 4) принадлежность аудиторской организации к национальной или международной сети организаций.
130. Контролеры при проведении внешнего контроля качества работы (ВККР) должны получить достаточную уверенность в том, что:

- 1) объект ВКК имеет надлежащую организацию внутреннего контроля качества работы;
- 2) объект ВКК имеет надлежащую организацию внутреннего контроля качества работы и выполняет все требования внутреннего контроля качества работы;
- 3) объект ВКК выполняет все требования внутреннего контроля качества работы;
- 4) нет верных ответов.

131. В ходе внешнего контроля качества работы эффективность организации внутреннего контроля качества субъекта ВККР осуществляется путем проверки:

- 1) рабочей документации аудитора по конкретным аудиторским заданиям;
- 2) соблюдения правил внутреннего контроля качества работы;
- 3) соблюдения правил внутреннего контроля качества работы, а также рабочей документации аудитора по конкретным аудиторским заданиям;
- 4) нет верных ответов.

132. Какие из мер дисциплинарного воздействия может применить к проверяемой аудиторской организации уполномоченный федеральный орган по надзору и контролю:

- 1) штраф;
- 2) приостановить деятельность аудиторской организации;
- 3) принять решение о приостановлении членства аудиторской организации в СРО;
- 4) вынести предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушений федерального закона и стандартов.

133. Если в процессе проверки установлено, что в учетной политике указан метод учета затрат, отвечающий требованиям технологического процесса, а фактически элементы этого метода не используются, то аудитор должен :

- 1. зафиксировать данное отклонение в рабочих документах
- 2. определить его влияние на формирование себестоимости продукции.
- 3. проигнорировать
- 4. Верно 1 и 2

134. По результатам тестирования устанавливается оценка надежности систем и сравнивается с первоначальной оценкой, полученной на стадии планирования. Если такая оценка окажется ниже первоначальной, то :

- 1. необходимо скорректировать объем и порядок проведения других аудиторских процедур.
- 2. проводит мероприятия по улучшению
- 3. проигнорировать
- 4. проинформировать руководителя

134. Исходя из принципа соблюдения налоговых отношений форма предоставления клиентам рекомендаций в области налогообложения может быть:

- 1) только устной;
- 2) только письменной;
- 3) выбирается по усмотрению аудитора;
- 4) выбирается по договоренности аудитора с руководством проверяемого экономического субъекта.

135. Квалификационный аттестат аудитора выдается:

- 1) без ограничения срока действия;
- 2) сроком на 3 года;
- 3) сроком на 5 лет;
- 4) сроком на 7 лет.

136. Анализ и оценка системы внутреннего контроля в ходе аудита является

- 1) требованием заказчика и выполняется, если эта работа включена в договор на аудиторскую проверку;
- 2) обязательным требованием стандартов аудиторской деятельности;

- 4) процедурой, выполняемой аудиторами в зависимости от особенностей того или иного аудируемого лица по своему усмотрению, и не обязательно;
- 4) не обязательным требованием стандартов аудиторской деятельности.
137. Аудитор имеет право отказаться от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской(финансовой) отчетности
- 1) по распоряжению уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности Российской Федерации;
 - 2) по договоренности с руководством аудируемой организации;
 - 3) в случае непредоставления аудируемым лицом необходимой информации и документации;
 - 4) по решению саморегулируемой организации аудиторов.
138. Аудитор квалифицирует факт сокрытия и неотражения выручки от продажи в учетных записях клиента как?
- 1) мошенничество;
 - 2) ошибка;
 - 3) описка;
 - 4) верны 2,3
139. Аудитор должен присутствовать при инвентаризации товарно-материальных запасов (ТМЗ)?
- 1) в том случае, если величина ТМЗ существенна для проверяемой бухгалтерской отчетности;
 - 2) в любом случае, поскольку подтверждается годовая бухгалтерская отчетность, а обязательным условием ее составления является проведение инвентаризации по окончании года;
 - 3) в том случае, если слабым местом системы внутреннего контроля клиента является организация контроля за сохранностью ТМЗ;
 - 4) нет верных ответов.
140. Аудиторская организация должна определить:
- 1) политику и конкретные процедуры внутреннего контроля качества работы;
 - 2) принципы осуществления контроля качества аудита;
 - 3) конкретные требования к системе внутреннего контроля качества аудита;
 - 4) верны 1,2.
141. Аудиторские стандарты выполняют следующие функции:
- 1) обеспечивают высокое качество проверки и связь отдельных элементов аудиторского процесса;
 - 2) формируют доверие общества к аудиту;
 - 3) устраняют конкуренцию на рынке аудиторских услуг;
 - 4) нет верных ответов.
142. Аудиторское заключение должно быть адресовано?
- 1) неограниченному кругу пользователей;
 - 2) налоговым органам;
 - 3) лицу, предусмотренному договором на проведение аудита;
 - 4) нет верных ответов.
143. В качестве источников сведений о бизнесе клиента могут использоваться?
- 1) отчеты рейтинговых агентств;
 - 2) результаты опроса персонала организации;
 - 3) оба утверждения верны;
 - 4) нет верных ответов.
144. В соответствии с Международными стандартами аудита рабочие документы аудитора должны храниться?
- 1) в течение необходимого периода времени, достаточного с точки зрения практики и в соответствии с правовыми и профессиональными требованиями, предъявляемыми к

- хранению документов;
 - 2) не менее одного года;
 - 3) не менее пяти лет;
 - 4) бессрочно, в течение срока деятельности аудиторской организации.
145. Если аудитор приходит к выводу о том, что выявленные искажения могут оказаться существенными, ему необходимо?
- 1) снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур;
 - 2) потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую (бухгалтерскую) отчетность;
 - 3) оба утверждения верны;
 - 4) нет верных ответов.
146. Если система внутреннего контроля клиента очень хорошо организована, то аудитор должен?
- 1) использовать все ее данные и сократить время проверки до минимума;
 - 2) проверить ее надежность, а затем использовать все ее данные;
 - 3) проверить ее надежность, а затем использовать только те данные, которые считаются бесспорно надежными и необходимыми при внешнем аудите;
 - 4) верны ответы 1,2.
147. Индивидуальный аудитор вправе осуществлять аудиторскую деятельность, за исключением обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности:
- 1) кредитных организаций;
 - 2) страховых организаций;
 - 3) негосударственных пенсионных фондов;
 - 4) все утверждения верны;
 - 5) нет правильного ответа.
148. К оценочным значениям относятся?
- 1) отсроченный налог;
 - 2) величина оборотных активов;
 - 3) прибыль (убыток) отчетного периода;
 - 4) прибыль (убыток) отчетного периода и отсроченный налог.
149. К процедурами, направленным на выполнение обязанностей руководства аудируемого лица по предотвращению и обнаружению фактов несоблюдения требований нормативных правовых актов, относятся?
- 1) ознакомление с протоколами собраний учредителей;
 - 2) составление запросов о судебных разбирательствах, исках и санкциях;
 - 3) ведение реестра основных законов, регулирующих деятельность экономического субъекта;
 - 4) нет правильного ответа.
150. К факторам, не оказывающим влияние на аудиторское мнение, относятся?
- 1) ограничение объема работы аудитора;
 - 2) значительная неопределенность, которая может оказать влияние на финансовую отчетность;
 - 3) разногласие с руководством относительно допустимости выбранной учетной политики, метода ее применения или адекватности раскрытий информации в финансовой отчетности;
 - 4) нет правильного ответа.
151. Общий план проведения аудита составляется для:
- 1) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
 - 2) определения уровня существенности и аудиторского риска;
 - 3) для достижения эффективности и результативности аудита;
 - 4) все ответы правильные.

152. Аудиторский риск – это:

- 1) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
- 2) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
- 3) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- 4) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

153. Укажите верное утверждение:

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

154. Активы могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов, если их стоимость за единицу:

- 1) не более 40000 руб.;
- 2) не более 20000 руб.;
- 3) более 40000 руб.;
- 4) более 2000 руб.

155. Основные положения методики проведения аудита не включают:

- 1) нормативное обеспечение аудита;
- 2) предметную область проверки;
- 3) методику проверки основных разделов учета;
- 4) нет правильного ответа.

156. Рабочая документация – это:

- 1) аудиторский отчет;
- 2) аудиторское заключение;
- 3) записи по время проведения аудиторских процедур;
- 4) документация по составлению договора на проведение аудита.

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

- 1) квалификация аудитора;
- 2) квалификация руководства проверяемого предприятия;
- 3) условия договора на проведение аудита;
- 4) наличие эксперта.

158. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:

- 1) план аудита;
- 2) аудиторский отчет;
- 3) аудиторское заключение;
- 4) все ответы неправильные.

159. Аудиторское заключение подписывает:

- 1) только руководитель аудиторской фирмы;
- 2) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
- 3) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
- 4) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

160. Процедуры проверки по существу проводятся с целью:

- 1) подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности;
- 2) получить аудиторские доказательства существенных искажений бухгалтерской отчетности;
- 3) проверить законность совершенных хозяйственных операций;
- 4) проверить правильность арифметических расчетов.

161. Аудиторскими доказательствами являются:
- 1) информация, собранная аудитором в ходе проверки;
 - 2) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
 - 3) документальные источники данных аудируемых лиц;
 - 4) данных бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность аудируемых лиц.
162. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:
- 1) внутренний учет;
 - 2) внутренний аудит;
 - 3) управленческий учет;
 - 4) нет правильного ответа.
163. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:
- 1) изучение выявленных в операциях нарушений;
 - 2) формулирование аудиторских версий;
 - 3) изучение хозяйственных операций;
 - 4) сбор аудиторских доказательств.
164. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:
- 1) внутренние аудиторские доказательства;
 - 2) внешние аудиторские доказательства;
 - 3) смешанные аудиторские доказательства;
 - 4) нет правильного ответа.
165. Проверка арифметической точности первичных документов называется:
- 1) взаимным контролем;
 - 2) хронологической проверкой;
 - 3) подтверждением;
 - 4) подсчетом;
 - 5) нет правильного ответа.
166. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:
- 1) наблюдением;
 - 2) опросом;
 - 3) встречной проверкой;
 - 4) аналитическими процедурами.
167. Какое из нижеследующих утверждений неверно?
- 1) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
 - 2) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;
 - 3) формальный подход к выборочному исследованию более предпочтителен, чем неформальный;
 - 4) нет правильного ответа.
168. Какое из нижеследующих утверждений верно?
- 1) объем выборки зависит от уровня риска выявления;
 - 2) объем выборки не зависит от уровня существенности;
 - 3) объем выборки зависит от уровня собственного риска;
 - 4) нет правильного ответа.
169. К этапам организации аудиторской выборки не относится:
- 1) проверка репрезентативности выборки;
 - 2) определение методов отбора;
 - 3) определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку;
 - 4) определение цели выборочной проверки.

170. К функциям внутреннего аудита нельзя отнести:
- 1) проверку внутреннего контроля;
 - 2) проверку всех звеньев управления;
 - 3) работу над специальными проектами;
 - 4) нет правильного ответа.
171. К итоговым документам аудиторской проверки не относятся:
- 1) документы по оценке аудиторского риска;
 - 2) результаты экспертизы привлеченного специалиста;
 - 3) общий план проведения аудита;
 - 4) все ответы правильные.
172. К видам выборочной проверки нельзя отнести:
- 1) атрибутивную;
 - 2) нормальную;
 - 3) количественную;
 - 4) нет правильного ответа.
173. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от третьих лиц в письменном виде:
- 1) внутренние аудиторские доказательства;
 - 2) внешние аудиторские доказательства;
 - 3) смешанные аудиторские доказательства;
 - 4) нет правильного ответа.
174. К целям составления рабочих документов не относится:
- 1) помощь в привлечении клиентов;
 - 2) обеспечение юридической обоснованности проведения аудита;
 - 3) контроль рабочего времени аудита;
 - 4) обоснование выбора методики и приемов проведения проверки.
175. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:
- 1) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности;
 - 2) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
 - 3) мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика;
 - 4) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении учета.
176. К этапам организации аудиторской выборки не относится:
- 1) определение величины оплаты за данный вид работ;
 - 2) определение единицы наблюдения;
 - 3) определение порядка распространения данных;
 - 4) определение единицы отбора.
177. Аудиторские доказательства - это
- 1) аудиторские версии по фактам проверки;
 - 2) информация для формирования мнения о достоверности отчетности;
 - 3) записи, составленные в ходе проведения аудита;
 - 4) нет правильного ответа.
178. Основные требования, предъявляемые к рабочей документации не включают:
- 1) отражение информации, относящейся к предыдущему и будущему периоду;
 - 2) оценка финансовой отчетности с установленными признаками и критериями;
 - 3) содержать используемые сокращения или условные обозначения;
 - 4) указание фамилии аудитора, даты, подписи;
 - 5) нет правильного ответа.
179. Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя (за первые 3 дня). Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает верной:
- 1) Дт 69-1 Кт 70
 - 2) Дт 20,23,25,26,29... Кт 70

- 3) Дт 84 Кт 70
4) Дт 44 Кт 70
180. Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет средств фонда социального страхования (т.е. с 4 дня). Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает верной:
1) Дт 69-1 Кт 70
2) Дт 20,23,25,26,29... Кт 70
3) Дт 84 Кт 70
4) Дт 44 Кт 70
181. Депонирована не выплачиваемая в установленный срок сумма оплаты труда. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает верной:
1) Дт 70 Кт 71
2) Дт 70 Кт 73
3) Дт 70 Кт 76-4
4) Дт 70 Кт 76-6
182. Из заработной платы произведены удержания за содержание детей в детских учреждениях. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает верной:
1) Дт 70 Кт 71
2) Дт 70 Кт 73
3) Дт 70 Кт 76-4
4) Дт 70 Кт 76-6
182. Из заработной платы удержан не возвращенный остаток подотчетных сумм. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает верной:
1) Дт 70 Кт 71
2) Дт 70 Кт 73
3) Дт 70 Кт 76-4
4) Дт 70 Кт 76-6
183. Какую роль Международные стандарты аудита играют в России?
1) МСА приняты в качестве национальных;
2) решающую роль играют национальные стандарты, а МСА принимаются к сведению;
3) МСА выступают в качестве базы для разработки национальных стандартов;
4) нет верных ответов.
184. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случаях?
1) неучастия аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение двух последовательных календарных лет;
2) невыявления в ходе аудиторской проверки существенных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
3) непрохождения обучения по программам повышения квалификации по причине тяжелой болезни;
4) все утверждения верны.
185. Кем принимается решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора?
1) саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой является аудитор;
2) уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности;
3) советом по аудиторской деятельности по ходатайству саморегулируемой организации;
4) все ответы верны.
186. Контроль качества работы аудиторов заключается в?
1) контроле ведущего аудитора за работой своих ассистентов;
2) проверке заказчиком качества предоставляемого аудиторского отчета;
3) контроле государственной налоговой инспекции качества аудиторского заключения;

- 4) верны 1,3.
187. Между существенностью и аудиторским риском существует?
- 1) прямая зависимость;
 - 2) обратная зависимость;
 - 3) оба утверждения верны;
 - 4) не существует зависимости.
188. Назовите основные элементы глобальной системы стандартов, отвечающие международным требованиям?
- 1) МСА и Кодекс этики профессиональных бухгалтеров МФБ;
 - 2) Международные стандарты образования и Международные стандарты государственного сектора;
 - 3) все вышеперечисленные;
 - 4) нет верных ответов.
189. Общая политика и процедуры контроля качества аудиторской организации?
- 1) должны быть доведены до сведения персонала аудиторской организации;
 - 2) должны быть известны только руководству аудиторской организации;
 - 3) должны сообщаться клиенту;
 - 4) нет верных ответов.
190. Общая политика и процедуры контроля качества аудиторской фирмы?
- 1) должны быть доведены до сведения персонала фирмы;
 - 2) должны быть известны только руководству аудиторской фирмы;
 - 3) должны сообщаться клиенту.
 - 4) нет верных ответов.
191. Какая услуга несовместима с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:
- 1) ведение бухгалтерского учета;
 - 2) консультации по бухгалтерскому учету;
 - 3) постановка бухгалтерского учета;
 - 4) обучение бухгалтерского персонала.
192. В соответствии с каким российским правилом (стандартом) определяется уровень существенности и аудиторский риск:
- 1) письмо - обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита;
 - 2) существенность и аудиторский риск;
 - 3) планирование аудита;
 - 4) изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
193. Из каких компонент в соответствии с российским аудиторским стандартом состоит аудиторский риск:
- 1) внутрихозяйственный риск (ВР);
 - 2) риск наличия ошибок в бухгалтерском учете проверяемого экономического субъекта;
 - 3) риск средств контроля (РСК);
 - 4) контрольный риск;
 - 5) риск необнаружения;
 - 6) риск несовершенства аудиторских процедур.
194. Профессиональную компетентность аудиторской группы, выполняющей делегированную ей работу, должен анализировать?
- 1) руководитель аудиторской фирмы;
 - 2) руководитель проверки;
 - 3) партнер, отвечающий за выполнение аудиторского задания.
 - 4) нет верных ответов.

195. При выявлении существенных нарушений требований нормативных правовых документов аудитор должен?

- 1) сообщить в налоговые органы;
- 2) отразить в письменной информации руководству аудируемого лица;
- 3) дать устные рекомендации по их устранению;
- 4) нет верных ответов.

196. Общая стратегия аудита включает?

- 1) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;
- 2) предполагаемый объем и направление аудита;
- 3) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументацию;
- 4) предполагаемый объем аудита.

197. Совокупный аудиторский риск – это?

- 1) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля организации-клиента;
- 2) опасность, что выполняемые аудитором процедуры проверки не выявят существенных ошибок;
- 3) опасность составления неверного аудиторского заключения по результатам аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- 4) нет верных ответов.

198. Справедливая стоимость – это?

- 1) балансовая стоимость активов и обязательств;
- 2) рыночная стоимость активов и обязательств;
- 3) сумма фактических затрат на приобретение активов;
- 4) сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку сторонами.

199. Термин «события после отчетной даты» в аудите используется?

- 1) для обозначения событий, происходящих с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения, а также фактов, обнаруженных после даты подписания аудиторского заключения;
- 2) только для обозначения событий, происходящих с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения;
- 3) только для обозначения фактов, обнаруженных после даты подписания аудиторского заключения;
- 4) нет верных ответов.

200. В случае обнаружения неквалифицированного проведения аудиторской проверки с аудиторской фирмы может быть взыскано?

- 1) понесенные убытки;
- 2) штраф;
- 3) расходы на перепроверку;
- 4) понесенные убытки, штраф, расходы на перепроверку.

Вопросы к зачету в устной форме

1. Роль аудита в развитии функции контроля
2. Основные этапы становления и развития аудита в России
3. Общественные аудиторские организации в мире и в России
4. Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Цели и задачи аудита
5. Виды аудита
6. Услуги, сопутствующие аудиту
7. Нормативное регулирование аудиторской деятельности
8. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России

9. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц
 10. Профессиональный кодекс этики и поведения аудиторов
 11. Организационно-правовые формы аудиторских организаций
 12. Контроль качества аудиторской деятельности
 13. Тенденции разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности
 14. Международные стандарты аудиторской деятельности
 15. Российские стандарты аудиторской деятельности
 16. Порядок разработки внутрифирменных стандартов
 17. Основные этапы аудиторской проверки
 18. Подготовка аудиторской проверки
 19. Этапы и принципы планирования аудита
 20. Подготовка общего плана аудита
 21. Составление программы аудита
 22. Понятие риска в аудиторской деятельности
 23. Оценка существенности в аудиторской деятельности
 24. Структура и цели системы внутреннего контроля
 25. Сущность и функции внутреннего аудита
 26. Аудиторские доказательства, их виды, методы получения аудиторских доказательств
 27. Аудиторская выборка. Репрезентативность выборки и распространение ее результатов
 28. Использование работы внутреннего аудитора, эксперта и другой аудиторской организации
 29. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке. Общие требования к аудиторскому заключению
 30. Структура аудиторского заключения, виды аудиторских заключений
 31. Аудит сохранности, учета и использования основных средств.
 32. Проверка правильности отражения в балансе нематериальных активов.
 33. Аудит кассовых операций.
 34. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
 35. Аудит операций по расчетному счету
 36. Особенности аудита операций с наличной валютой и операций на валютных счетах.
 37. Аудит краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений.
 38. Аудит фондов и резервов.
 39. Аудит кредитов и займов.
 40. Аудит материально-производственных запасов.
 41. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
 42. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
 43. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
 44. Аудит расчетов с бюджетом.
 45. Аудит материальных затрат на производство продукции (работ, услуг).
 46. Аудит затрат на оплату труда.
 47. Аудит отчислений в фонды социального страхования и обеспечения.
 48. Аудит общепроизводственных расходов.
 49. Аудит общехозяйственных расходов.
 50. Аудит готовой продукции.
 51. Аудит отгрузки и реализации готовой продукции.
 52. Аудит результатов реализации продукции (работ, услуг).
 53. Аудит прочих доходов и расходов.
 54. Аудит финансовых результатов и использования прибыли.

55. Аудит организации и состояния бухгалтерского учета.
56. Аудит качества бухгалтерской отчетности.
57. Аудит животных на выращивании и откорме.
58. Аудит затрат на производство продукции (работ, услуг).
59. Аудит системы управления.
60. Аудит внутрихозяйственных расчетов.

Варианты заданий для интерактивных занятий и самостоятельную работу **Деловая игра**

Аудит отражения информации по операциям с кредиторами в бухгалтерской отчетности

Цель: установить влияние

1. элементов метода бухгалтерского учета операций по кредитам на показатели бухгалтерской отчетности;
2. ошибок в бухгалтерском учете операций по кредитам на показатели бухгалтерской отчетности.

Ожидаемый (е) результат (ы): в ходе деловой игры студенты должны освоить и продемонстрировать:

умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности;
способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов;

способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов;

способность выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами;

способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

Повестка дня:

1. Проведение деловой игры.
2. Подведение итогов.
3. Обсуждение результатов.

1. Группы были разбиты на команды, в каждой команде был выбран руководитель. Игра проходила в 2 этапа. На 1 этапе командам следовало разгадать кроссворд, содержащий вопросы по бухгалтерскому учету, аудиту, контролю и ревизии с целью определения общего уровня знаний. На 2 этапе принимали участие команды, занявшие 1-3 места.

На 2 этапе были сформированы группы участников

1. Финансовые директора
2. Бухгалтеры
3. Аудиторы
4. Руководитель организации

Задачи по группам:

Финансовые директора:

1. Принять решение по ситуации относительно кредитного договора;
2. Обосновать решение (выделить факторы, оказывающие влияние на решение, установить их взаимосвязи, указать ранг фактора);
3. Доложить о принятом решении на совещании

Бухгалтеры

1. Составить балансы (по двум возможным вариантам);
2. Сформировать мнение о возможном варианте решения и обосновать его;
3. Доложить о принятом решении.

Аудиторы:

1. Провести анализ баланса по принятому решению
2. Показать изменение показателей бухгалтерской отчетности в результате допущен-

ных ошибок

3. Доложить о принятом решении на совещании

Руководитель организации:

1. Провести анализ обоснований принятого решения финансовыми директорами
2. Провести анализ докладов главных бухгалтеров и аудиторов
3. Принять решение и обосновать его

Сценарий

Вступительное слово ведущего – 5 мин

Подготовка основного материала – 20 мин.

Выступление финансового директора – 10 мин.

Обсуждение - 5 мин.

Выступление главного бухгалтера – 10 мин.

Обсуждение – 5 мин.

Выступление аудитора - 10 мин.

Обсуждение - 5 мин.

Подготовка окончательного решения - 10 мин.

Выступление руководителя организации - 5 мин.

Подведение итогов – 5.

2. По результатам проведения 2 этапа был выявлен победитель и проведено награждение.

3. Со студентами были обсуждены вопросы дальнейшего развития системы внутреннего аудита.

Интерактивная лекция "Ученик в роли учителя".

Тема "Цели аудита".

На лекции команда представляет подготовленный сценарий. Затем обращается к аудитории, предлагая обсудить данный вопрос, затем излагает подготовленное решение.

Сценарий. Должен ли аудитор защищать интересы кредиторов?

При проведении аудита туристической фирмы выявлена следующая ситуация. Туристическая компания объявила очень заманчивую акцию:

"Заплати сегодня 150 евро и через год поедешь на неделю в Европу без доплаты".

При анализе деятельности аудитор пришел к выводу - это классическая финансовая пирамида. Поездка в Европу первых клиентов оплачивается за счет денег, поступивших от других клиентов. Причем поток клиентов все возрастает.

Формально все операции в отчетности отражены верно. В отчетности отражены убытки, но когда приходят покупать тур, разве смотрят на отчетность?

Каковы должны быть действия аудитора?

Сценка (3-5 минут): Участники : Руководитель и аудитор.

Аудитор: (имя отчество), у меня к Вам вопрос по условиям продажи туров.

Руководитель: Пожалуйста, какие у Вас вопросы.

Аудитор: (имя, отчество), меня интересует экономическая обоснованность формирования цены тура. Очевидно, что 150 евро за недельную поездку в Европу это мало.

Руководитель: О, это специально разработанная стратегия для выхода на рынок. В туризме очень сильна конкуренция, надо сначала переманить клиентов. Если Вас волнует финансовая сторона дела, то пожалуйста, вот финансовый план (показывает паку с бумагами). Здесь все расписано - постепенное повышение цен, выход на самоокупаемость, получение

ние прибыли планируется только через три года. У Вас большой опыт, три года для становления новой компании - это нормально, правда ведь?

Аудитор: но те клиенты, которые заплатили по 150 евро сейчас несут риск того, что Вы не сможете выполнить свои условия, например, Ваш план не сработает, и турфирма разорится.

Руководитель: Ну, дорогой мы, бизнес - это, как в гражданском кодексе - на свой страх и риск.

Аудитор: Вот именно, свой риск, а не клиентов.

Руководитель: Не хотят рисковать, пусть не платят. Я же не отнимаю у них деньги, сами несут.

Аудитор: Мне кажется, в сложившейся ситуации, я обязан буду в аудиторском заключении выразить сомнение в эффективности вашей деятельности.

Руководитель: Насколько я знаю, по Закону об аудиторской деятельности ваша задача в том, чтобы проверить правильность отчетности, а не оценивать эффективность деятельности компании.

Аудитор: На достоверность отчетности влияют много факторов, в том числе насколько раскрыты в пояснениях к отчетности риски деятельности организации.

Руководитель: Риск- неотъемлемая часть бизнеса. Мне неизвестны случаи, чтобы в отчетности компании перечисляли все виды существующих рисков.

Аудитор: Я считаю, что существует реальная угроза для Ваших клиентов потерять вложенные деньги.

Руководитель: На каком основании?

Аудитор: Есть Ваш финансовый план не будет выполнен...

Руководитель: Я думаю, никто не может сказать, будет он выполнен или нет. На достоверность бухгалтерской отчетности это не влияет.

Аудитор: Ваша позиция мне понятна, спасибо.

(Аудитор уходит). Завершение сценки.

(Сценку можно записать заранее на цифровое видео (при условии наличия необходимой техники для просмотра в учебной аудитории).

Группе предлагается обсудить ситуацию "Что делать аудитору в этой ситуации", обоснованность позиций аудитора и руководителя. Обсуждение 5-10 минут.

Решение ситуации готовит вся команда. В команде выбираются:

- исполнители ролей руководителя и аудитора, они готовят и исполняют сделку-исполните ролей руководителей аудиторской организации (один или два человека), они рассказывают группе подготовленное решение
- ведущего сценарий (он представляет сценарий, затем ведет обсуждение, затем приглашает выступить с решением ситуации, завершает сценарий "Спасибо всем за активное участие").

Лекция с запланированными ошибками (лекция-провокация)

При изучении темы «Аудит основных средств» проводится лекция с запланированными ошибками (лекция-провокация), которая направлена на решение студентами задач связанных с организацией достоверного и объективного учета расходов по обычным видам деятельности организации. После объявления темы лекции преподаватель сообщает, что в ней будет сделано определенное количество ошибок различного типа: содержательные, методические, поведенческие и т.д.

Цель лекции: направлена на выполнение студентами задач связанных с организацией и проведением аудита основных средств, внимательного прослушивания и полного освоения лекционного материала.

Ожидаемые результаты: в ходе лекция с запланированными ошибками студенты должны освоить и продемонстрировать:

- знания в организации и проведении аудита основных средств;
- иметь представления об общих правилах организации и проведения аудита основных средств;
- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

Ход лекции: Преподаватель объявляет тему, цель, вопросы лекции, нормативные документы, сообщает, что в ней будет сделано определенное количество ошибок различного типа: содержательные, методические и т.д. В процессе изложения лекционного материала преподаватель намеренно приводит ошибочные определения экономических категорий, в ошибки в выборе методов и направлений контроля и оформлении результатов аудита. После изложения материала по каждому вопросу преподаватель спрашивает у студентов о замеченных ошибках. Студенты должны назвать ошибки. Преподаватель вместе со студентами обсуждают ошибки и вырабатывают вместе правильные определения, составляют корректные бухгалтерские проводки. Такая форма работы побуждает к более качественному усвоению предложенного материала. По окончании лекции преподаватель подводит итоги лекции, отмечает и оценивает наиболее активных студентов, которые выявили намеренно допущенные ошибки.

Примерные темы эссе

Проблемная задача: научиться формулировать свое мнение и уметь его обосновать.

Главная цель– определение умения выделять, формулировать и идентифицировать основания конкретной проблемы, демонстрация навыков критического и логического мышления, владение категориально-понятийным аппаратом бухгалтерского финансового учета, проявление эрудиции. Эссе – это особый литературный и научный жанр, который (в нашем случае) предполагает размышление или комментарий от первого лица по поводу конкретной проблемы. Оно представляет собой собственную рациональную рефлекссию (бук. - отражение разумом) на актуальные проблемы.

Написание эссе помогает взглянуть на конкретную проблему со стороны, дает возможность развить навыки междисциплинарного и комплексного подхода, способствует освоению системного метода.

Примерные темы эссе

1. Современная организация и развитие аудита, методы проверки правильности бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности.
2. Международные стандарты аудита: разработка, внедрение, функционирование.
3. Нормативное регулирование аудита в РФ.
4. Информационное обеспечение аудита.
5. Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.
6. Сравнительный анализ моделей регулирования аудита в различных странах.
7. Обзор зарубежной литературы по вопросам регулирования и развития профессии.
8. Сравнительные характеристики рынка аудиторских услуг в различных странах.
9. Обзор арбитражной практики с использованием аудиторских заключений в качестве доказательства.
10. Взаимосвязь достоверности и существенности в аудите.
11. Критерии достоверности в аудите.
12. Обзорная проверка и аудит: сравнительные характеристики.
13. Оценка роли СРО на современном этапе развития аудита в России.
14. Компании «большой четверки»: перспективы развития и прогнозы.
15. Пути развития региональных аудиторских организаций.
16. Влияние кризиса на рынок аудиторских услуг.
17. Стратегические перспективы развития аудиторской профессии.

18. Обзор практики модификации аудиторских заключений.
19. Действия аудитора при выявлении мошенничества (по материалам зарубежной прессы).
20. Аудит прогнозной отчетности: проблема сбора аудиторских доказательств.
21. Методы оценки эффективности контрольного мероприятия.
22. Обязанности аудитора при проверке проспекта эмиссии акций.
23. Проблемы оценки достоверности учетных данных по МСФО.
24. Доказательства достоверности учетных данных.
25. Взаимосвязь достоверности и существенности в аудите.
26. Критерии достоверности в аудите.
27. Достоверность и добросовестность составления бухгалтерской отчетности.
28. Проблема достоверности доказательств.
29. Обзорная проверка и аудит: сравнительные характеристики.

Вопросы к индивидуальному собеседованию

1. Теоретические основы аудиторской деятельности.
2. Система финансового контроля в РФ. Сущность и краткое содержание.
3. Характеристика общегосударственного финансового контроля.
4. Сущность и классификация аудиторской деятельности.
5. Цели и задачи аудита.
6. Виды сопутствующих аудиту услуг. Их краткая характеристика.
7. Сопутствующие аудиторские услуги, оказание которых регулируется федеральными правилами (стандартами) аудита.
8. Кодекс этики аудиторов РФ. Содержание и основные положения.
9. Принципы аудита в соответствии с Кодексом этики аудиторов РФ.
10. Обязательный аудит. Содержание и принципы проведения.
11. Субъекты обязательного аудита в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности».
12. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
13. Нормативно-правовое обеспечение аудиторской деятельности в РФ. Основные нормативно-правовые документы.
14. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Сущность и содержание.
15. Аудиторские стандарты. Сущность и содержание.
16. Международные стандарты аудиторской деятельности и Положения по международной аудиторской практике.
17. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, их назначение и содержание.
18. Внутренние стандарты аудиторских объединений.
19. Внутренние стандарты аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
20. Аттестация аудиторов. Основные требования и направления аттестации.
21. Порядок выдачи и аннулирования аттестата аудитора.
22. Повышение квалификации аудиторов.
23. Права и обязанности аудируемых экономических субъектов.
24. Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций.
25. Аудиторская тайна. Сущность и содержание.
26. Ответственность и независимость аудиторов и аудиторских организаций.
27. Аккредитованные профессиональные аудиторские организации, их роль в регулировании аудиторской деятельности.
28. Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом.
29. Выбор экономического субъекта аудиторскими организациями и аудиторами.
30. Различия и общие черты аудита и ревизии.
31. Письмо о согласии на проведение аудита в соответствии с федеральным правилом (стандартом) №12 «Согласование условий проведения аудиторских заданий».

32. Договор на проведение аудиторской проверки, его назначение и содержание.
33. Аудиторские доказательства.
34. Методы получения аудиторских доказательств по существу.
35. Получение разъяснений от руководства проверяемого экономического субъекта в ходе аудиторской проверки в соответствии с федеральным правилом (стандартом).
36. Общение с руководством экономического субъекта в ходе аудиторской проверки.
37. Служба внутреннего аудита проверяемого экономического субъекта – помощник аудитора.
38. Существенность в аудите в соответствии с федеральным правилом (стандартом) «Существенность в аудите». Сущность и основные понятия.
39. Определение уровня существенности.
40. Аудиторский риск, сущность и основные компоненты.
41. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.
42. Неотъемлемый риск.
43. Риск средств контроля.
44. Риск необнаружения.
45. назначение и содержание аудиторского заключения.
46. Виды аудиторских заключений.
47. Виды и содержание модифицированных аудиторских заключений.
48. Отрицательное аудиторское заключение.
49. Аудиторское заключение с отказом от выражения мнения.
50. Аудиторское заключение с оговоркой.
51. Аудиторское заключение с привлекающей внимание частью.
52. Отражение в аудиторской документации событий после отчетной даты в соответствии с федеральным правилом (стандартом) №10 «События после отчетной даты».
53. Информация руководства проверяемого экономического субъекта по результатам проведения аудита, в соответствии с федеральным (правилом) стандартом №22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственности».
54. Планирование аудита в соответствии с федеральным правилом (стандартом) №3 «Планирование аудита».
55. Общий план проведения аудиторской проверки.
56. Программа проведения аудиторской проверки.
57. Основные принципы документирования аудита в соответствии с федеральным правилом (стандартом) № 2 «Документирование аудита».
58. Использование работы эксперта в аудиторской деятельности.
59. Использование работы другого аудитора, в соответствии с федеральным правилом (стандартом) №28.
60. Классификация методик проведения аудита.
61. Методика проведения аудита общих документов организации (принципы проведения проверки, виды выполняемых работ).
62. Методика проведения аудиторской проверки по разделам и счетам бухгалтерского учета (типовая схема, основные процедуры проверки).
63. Экспертиза учетной политики экономического субъекта (в целях бухгалтерского учета).
64. Экспертиза учетной политики экономического субъекта (в целях налогообложения).
65. Экспертиза хозяйственных договоров на соответствие законодательству.
66. Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями
67. Аудит учета основных средств. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки. Источники информации для проверки.

68. План и программа проверки учета основных средств.
69. Перечень аудиторских процедур для организации проверки учета основных средств. Типичные ошибки.
70. Аудиторская проверка учета нематериальных активов. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объект проверки.
71. Источники информации для проверки учета нематериальных активов.
72. Перечень аудиторских процедур для проведения проверки комплексов работ по учету нематериальных активов.
73. Методика проверки учета операций с нематериальными активами. Типовые ошибки.
74. Аудиторская проверка операций по учету материально-производственных запасов. Цель проверки и источники информации.
75. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие учет материально-производственных запасов.
76. План и программа аудиторской проверки учета материально-производственных запасов.
77. Методика проверки основных комплексов работ по учету материально-производственных запасов. Типичные ошибки.
78. Аудиторская проверка расчетов с персоналом по оплате труда и соблюдению трудового законодательства. Источники информации для проверки.
79. Вопросник для составления программы аудиторской проверки расчетов с персоналом по оплате труда.
80. Методика проверки основных комплексов работ по учету расчетов по оплате труда. Типичные ошибки.
81. Методика аудиторской проверки учета кассовых операций. План и программа аудиторской проверки раздела учета.
82. Перечень аудиторских процедур проверки учета кассовых операций. Источники информации для проверки. Типичные ошибки.
83. Методика аудиторской проверки учета финансовых результатов. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки.
84. Источники информации и методика проверки учета финансовых результатов. Аудит декларации по налогу на прибыль.
85. Методика проверки отчета о прибылях и убытках
86. Аудиторская проверка учет расчетов с подотчетными лицами. Основные нормативные документы для проверки. Источники информации.
87. План и программа проверки расчетов с подотчетными лицами. Основные процедуры, применяемые для проверки.
88. Аудиторская проверка учет по расчетным и валютным счетам в банках. Основные законодательные и нормативные документы, регулирующие объекты проверки.
89. Вопросник аудитора для составления плана и программы аудиторской проверки расчетных и валютных счетов в банках.
90. Перечень аудиторских процедур для проверки расчетных и валютных счетов. Перечень типовых ошибок.
91. Методика аудиторской проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Основные законодательные и нормативные документы.
92. Источники информации и цель проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
93. Организация проверки внутреннего контроля учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
94. Аудиторская проверка первичного учета операций по расчетам расчетов с поставщиками и подрядчиками.

95. Аудиторская проверка организации бухгалтерского и налогового учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
96. План и программа проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками. Типовые ошибки.
97. Методика аудиторской проверки учета затрат на производство. Типичные ошибки.
98. Источники информации и вопросник аудитора по проверке учета затрат на производство.
99. План и программа аудиторской проверки учета затрат на производство продукции (работ, услуг).
100. Методика проверки основных комплексов работ учета затрат на производство.
101. Основные законодательные и нормативные документы, касающиеся проверки учета затрат на производство.
102. Методика аудиторской проверки учета кредитов и займов. Типовые ошибки.
103. Основные законодательные и нормативные документы, касающиеся проверки учета кредитов и займов.
104. Источники информации и вопросник аудитора по проверке учета кредитов и займов.
105. Перечень аудиторских процедур для проверки учета кредитов и займов.
106. Методика аудиторской проверки учета финансовых вложений. Основные нормативные и законодательные документы.
107. Цель и задачи аудиторской проверки учета финансовых вложений.
108. Перечень аудиторских процедур и источники информации для учета проверки учета финансовых вложений.
109. План и программа аудиторской проверки учета финансовых вложений.

Кейсы (демонстрационная версия)

Кейс 1.

Аудиторская организация ООО «Светлый путь» заключила договор на проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Звезда». Три года назад данная аудиторская организация оказывала услуги ООО «Звезда» по восстановлению бухгалтерского учета.

Оцените ситуацию и действия аудиторской фирмы.

Кейс 2.

Аудиторская организация имеет договор о долгосрочном сотрудничестве с ОАО «Россвет». На протяжении трех лет аудиторская организация осуществляла обязательные аудиторские проверки, а также оказывала налоговое консультирование, представляла интересы клиента в арбитраже и восстанавливала учет.

Оцените действия аудиторской фирмы.

Кейс 3.

Организация и представители органов по финансовому оздоровлению и банкротству обратились в аудиторскую фирму на предмет выполнения согласованных процедур в отношении дебиторской задолженности. В договоре на выполнение данных процедур заказчик желает предусмотреть не только представление отчета о фактах проверки, но и мнения аудитора о достоверности финансовой информации о дебиторской задолженности.

Оцените ситуацию и дайте необходимые рекомендации.

Кейс 4.

Аудитор принимал участие в составлении годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Через год данная организация обратилась к этому аудитору с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку. Аудитор принял предложение организации.

Оцените действия аудитора с точки зрения действующего законодательства.

Кейс 5.

В ноябре 2013 г. сельскохозяйственное предприятие «Ватан» в связи со сбоем в программе, используемой для ведения бухгалтерского учета, обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о предоставлении услуг по восстановлению аналитического и синтетического учета за 2013 г. После заключения договора и оплаты услуг аудиторской фирмы в декабре 2013 г. учет на предприятии был восстановлен. В январе 2014 г. сельскохозяйственное предприятие «Ватан» обратилось в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки за 2013 г.

Требуется:

1. Установить, может ли принять данное предложение аудиторская фирма.
2. Может ли аудиторская фирма заключить договор на проведение аудиторской проверки сельскохозяйственного предприятия «Ватан» за 2013 г.

Кейс 6.

Дайте рекомендации по бухгалтерскому учету использования нераспределенной прибыли организации и формированию других элементов собственного капитала акционерного общества.

Сальдо по счетам на дату совершения операций составило:

- счет 80 «Уставный капитал» — 180 000 руб.;
- счет 82 «Резервный капитал» — 8000 руб.;
- счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — 273 000 руб. (кредит);
- счет 99 «Прибыли и убытки» — 18 000 руб.

В конце декабря отчетного года в организации сделаны следующие записи:

Дебет 84 Кредит 99 — 273 000 руб. — произведена реформация баланса.

Дебет 99 Кредит 84 -- 13650 руб. -- увеличен резервный фонд акционерного общества в соответствии с учредительными документами (5 % в нераспределенной прибыли отчетного года, если резервный фонд не превышает 5 % уставного капитала общества).

Дебет 99 Кредит 75-1 — 27 300 руб. — начислены дивиденды акционерам по итогам работы организации за год (по решению Совета директоров и собрания учредителей — 10 % чистой прибыли).

Кейс 7.

В соответствии с учетной политикой в организации производится регулярная (на начало отчетного года) переоценка группы объектов основных средств — зданий. На 1 января отчетного года рыночная стоимость здания, подтвержденная экспертом, составила 12378000 руб. Восстановительная стоимость здания по данным аналитического учета к счету 01 «Основные средства» равна 10300000 руб. Стоимость накопленной амортизации здания по данным аналитического учета к счету 02 «Амортизация основных средств» составляет до переоценки 4 120 000 руб. В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета используется линейный метод начисления амортизации.

В учетных регистрах 31 декабря отчетного года сделана следующая запись, отражающая переоценку (дооценку) здания:

Дебет 01 Кредит 02-2 075 000 руб.

Выявите нарушения и дайте рекомендации по их устранению.

Кейс 8.

В протоколе общего собрания закрытого акционерного общества отражено решение акционеров об уменьшении уставного капитала на 100 000 руб. путем выкупа акций.

Уставный капитал (полностью оплаченный) составляет 200 000 руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100 000 руб. по цене 110 000 руб. Другие документы, кроме протокола общего собрания участников и платежных поручений, не представлены. В учетных регистрах общества сделаны записи: дебет 81, кредит 51 — 110 000 руб. — выкуплена доля участников; дебет 80, кредит 81 — 110 000 руб. — уменьшен уставный капитал.

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Кейс 9.

В августе отчетного года учредителям были начислены дивиденды и выданы в форме материалов. Данные материалы по представленным документам не являлись собственностью организации. По итогам деятельности за прошлый год и в текущем году организацией был получен убыток. В учете были сделаны записи: дебет 84, кредит 75-2 — 8000 руб. — начислены дивиденды акционерам — не работникам организации; дебет 75-2, кредит 10 — 8000 руб. — выданы материалы в счет оплаты дивидендов; дебет 84, кредит 70 — 10 000 руб. — начислены дивиденды акционерам — работникам организации; дебет 70, кредит 10 — 10 000 руб. — выданы материалы в счет оплаты дивидендов работникам организации.

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Кейс 10.

Общим собранием общества с ограниченной ответственностью принято решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб. за счет увеличения долей участников, а суммы, причитающиеся участникам дивидендов, направить на погашение их задолженности в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью. Организацией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы. В учете произведены следующие записи: дебет 84, кредит 75-2 — 60000 руб. — начислены дивиденды участникам; дебет 75-1, кредит 80 — 60000 руб. — отражено увеличение уставного капитала общества с ограниченной ответственностью после перерегистрации; дебет 75-2, кредит 75-1 — 60000 руб. — начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью.

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Вопросы к тесту

Демонстрационная версия

1. Аудиторы и аудиторские фирмы могут образовывать союзы и объединения для:
 - а) расширения и координации своей деятельности, а также оказания аудиторских услуг;
 - б) расширения сферы своей деятельности и оказания аудиторских услуг;
 - в) координации своей деятельности и защиты своих профессиональных интересов;
 - г) обеспечения условий аудиторской деятельности своих членов и защиты их интересов.
2. Аудируемые лица — это:
 - а) только организации;
 - б) организации и индивидуальные предприниматели;
 - в) только индивидуальные предприниматели.
3. Аккредитованное профессиональное аудиторское объединение создается в целях обеспечения:
 - а) Статистического наблюдения за осуществлением аудиторской деятельности;
 - б) Условий аудиторской деятельности своих членов и защиты их интересов;
 - в) Гарантии высокого качества аудита, проводимого его членами;
 - г) Координации своей деятельности и защиты профессиональных интересов аудиторов и аудиторских организаций.
4. Основная цель аудиторской проверки:
 - а) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;
 - б) дать аудиторское заключение;
 - в) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам РФ.
5. Какое положение наиболее точно отражает отличие внешнего аудита от внутреннего:

а) внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, а внутренний аудитор работает в организации и составляет отчеты для руководства и внутреннего использования;

б) внешний аудитор в обязательном порядке должен быть аттестован, а внутренний нет;

в) внутренний аудит создается по приказу руководства организации, а внешний — в соответствии с действующим законодательством.

6. Аудиторская проверка может быть:

а) обязательной и инициативной;

б) только обязательной;

в) только инициативной.

7. Инициативная аудиторская проверка проводится:

а) по решению государственных органов;

б) по инициативе экономического субъекта;

в) по решению аудитора или аудиторской организации.

8. Обязательный аудит проводится:

а) в случаях, установленных законодательством;

б) по решению руководства экономического субъекта;

в) по поручению государственных органов.

9. При проверке учета основных средств аудитор должен иметь в виду, что если в соответствии с заключенным договором аренды капитальные вложения в арендованные основные средства являются собственностью арендатора, затраты по законченным работам капитального характера списываются следующей бухгалтерской записью:

а) Дт 08 Кт 01;

б) Дт 08 Кт 60;

в) Дт 20 Кт 08;

г) Дт 60 Кт 08;

д) Дт 01 Кт 08.

10. Арендатор начислил арендную плату, за пользование объектом непроизводственного назначения. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает правильной:

а) Дт 76 Кт 20;

б) Дт 20 Кт 76;

в) Дт 001 Кт 76;

г) Дт 02 Кт 76;

д) Дт 91 Кт 76.

11. Начислена амортизация нематериальных активов, используемых для производственных нужд организации в целом. Какую проводку аудитор признает правильной:

а) Дт 05 Кт 04

б) Дт 05 Кт 25

в) Дт 02 Кт 25

г) Дт 25 Кт 05

д) Дт 04 Кт 05

12. Оприходованы двигатели в качестве комплектующих изделий. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной:

а) Дт 20/1 Кт 10/3

б) Дт 01 Кт 10/3

в) Дт 10/3 Кт 01

г) Дт 10/3 Кт 60

д) Дт 60 Кт 10/3.

13. Оприходовали приобретенное подотчетным лицом топливо. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной:

а) Дт 71 Кт 10/4

- б) Дт 01 Кт 10/4
- в) Дт 10/4 Кт 71
- г) Дт 10/4 Кт 60
- д) Дт 60 Кт 10/4.

14. Зачислили денежные средства в аккредитивы. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной:

- а) Дт 55/1 Кт 52
- б) Дт 52 Кт 55/1
- в) Дт 51 Кт 52
- г) Дт 55/1 Кт 62

15. Определите аудиторские услуги, несовместимые с обязательной аудиторской проверкой:

- а) управленческие консультации;
- б) маркетинговые услуги;
- в) ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ И (ИЛИ) ОПЫТА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Структурные элементы компетенций, отражающие уровень знаний, умений, навыков в результате освоения дисциплины, этапы формирования компетенций, виды занятий для формирования компетенций. В соответствии с картой компетенции для проведения процедуры оценивания знаний, умений, навыков, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине «Операционный аудит» применяются следующие методические материалы:

Критерии оценки экзамена в тестовой форме: количество баллов или удовлетворительно, хорошо, отлично. Для получения соответствующей оценки на экзамене по курсу используется накопительная система балльно-рейтинговой работы студентов. Итоговая оценка складывается из суммы баллов или оценок, полученных по всем разделам курса и суммы баллов полученной на экзамене.

Критерии оценки экзамена в тестовой форме: количество баллов или удовлетворительно, хорошо, отлично. Для получения соответствующей оценки на экзамене по курсу используется накопительная система балльно-рейтинговой работы студентов. Итоговая оценка складывается из суммы баллов или оценок, полученных по всем разделам курса и суммы баллов полученной на экзамене.

Критерии оценки уровня знаний студентов с использованием теста на экзамене по учебной дисциплине

Оценка	Характеристики ответа студента
Отлично	86-100 % правильных ответов
Хорошо	71-85 %
Удовлетворительно	51- 70%
Неудовлетворительно	Менее 51 %

Количество баллов и оценка неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично определяются программными средствами по количеству правильных ответов к количеству случайно выбранных вопросов.

Критерии оценивания компетенций следующие:

1. Ответы имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об уверенных знаниях обучающегося и о его умении решать профессиональные задачи, оценивается в 5 баллов (отлично);

2. Более 71 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует о достаточных знаниях обучающегося и его умении решать профессиональные задачи – 4 балла (хорошо);
3. Не менее 51 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом) Их содержание свидетельствует об удовлетворительных знаниях обучающегося и о его ограниченном умении решать профессиональные задачи, соответствующие его будущей квалификации – 3 балла (удовлетворительно);
4. Менее 51 % ответов имеют решения с правильным ответом. Их содержание свидетельствует о слабых знаниях обучающегося и его неумении решать профессиональные задачи – 2 балла (неудовлетворительно).

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам экзамена в устной форме:

Оценка «отлично» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, явлений. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа или с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «хорошо» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен. Ответы на дополнительные вопросы логичны, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент испытывает значительные трудности в ответе на экзаменационные вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает.

Критерии оценки деловой (ролевой) игры: оценка «отлично» выставляется студенту, если он: продемонстрировал уверенные знания по аудиту отражения информации по операциям с кредиторами в бухгалтерской отчетности; использовал дополнительные литературные источники, нормативные документы по бухгалтерскому учету и Интернет ресурсы (не менее 3-х); показал умение логически и последовательно аргументировать свою точку зрения (не менее 2-х аргументов); проявил высокую активность в обсуждении (не менее 2-х вопросов); оценка «хорошо» выставляется студенту, если он: продемонстрировал знания по аудиту отражения информации по операциям с кредиторами в бухгалтерской отчетности; использовал литературные источники (не менее 2-х); показал умение аргументировать свою точку зрения (не менее 1-го аргумента); проявил активность в обсуждении вопросов; оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если он: продемонстрировал знания по аудиту отражения информации по операциям с кредиторами в бухгалтерской отчетности; показал умение аргументировать свою точку зрения.

Критерии оценки лекции с запланированными ошибками (лекция-провокация), интерактивной лекции "Ученик в роли учителя": оценка «отлично» выставляется студенту, если он: продемонстрировал способность выбрать инструментальные средства для обработки

экономических данных в соответствии с поставленной задачей, знания в аудите тех или иных объектов; имеет представления об объекте аудита.

Написание эссе по заданным темам производят на основе прочтения основной и дополнительной литературы, анализа Интернет-ресурсов.

Критериями оценки эссе являются: новизна текста, обоснованность выбора источников литературы, степень раскрытия сущности вопроса, соблюдения требований к оформлению. Новизна текста определяет, прежде всего, самостоятельностью в постановке проблемы, формулированием нового аспекта известной проблемы, наличие авторской позиции, самостоятельность оценок и суждений. Одним из критериев оценки работы является анализ использованной литературы. Определяется, привлечены ли наиболее известные работы по теме исследования (в т.ч. журнальные публикации последних лет, справки и т.д.).

Степень раскрытия сущности вопроса – наиболее важный критерий оценки работы студента над эссе. В данном случае определяется: а) соответствие плана теме эссе; б) соответствие содержания теме и плану эссе; в) обоснованность способов и методов работы с материалом, способность его систематизировать и структурировать; г) полнота и глубина знаний по теме; е) умение обобщать, делать выводы, сопоставлять различные точки зрения по одному вопросу (проблеме). Также учитывается соблюдение требований к оформлению: насколько верно оформлены ссылки на используемую литературу, список литературы; оценка грамотности и культуры изложения; владение терминологией; соблюдение требований к объёму эссе.

Критерии оценки эссе:

Оценка «отлично» выставляется если в эссе обозначена проблема и обоснована её актуальность; сделан анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция; сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём; соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы при защите.

Оценка «хорошо» выставляется если основные требования к эссе выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём эссе; имеются упущения в оформлении, на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется если в работе имеются существенные отступления от требований к эссе. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании эссе; отсутствуют выводы, допущены ошибки на дополнительные вопросы при защите.

Оценка «неудовлетворительно» эссе представлен, но тема эссе не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы или эссе не представлен студентом.

Критерии оценки при решении задач: оценка «отлично» выставляется студенту, если он, решил задачу верно, пришел к верному знаменателю, показал умение логически и последовательно аргументировать решение задачи во взаимосвязи с практической действительностью. Оценка хорошо ставится в том случае если задача решена верно, но с незначительными погрешностями, неточностями. Оценка удовлетворительно ставится если соблюдена общая последовательность выполнения задания, но сделаны существенные ошибки в расчетах. Оценка неудовлетворительно ставится если задача не выполнена.

Критерии оценки текущих тестов: если студент выполняет правильно до 51% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «неудовлетворительно»; если студент выполняет правильно 51-70% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «удовлетворительно»; если студент выполняет правильно 71-85 % тестовых заданий, то ему выставляется оценка «хорошо»; если студент выполняет правильно 86-100% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «отлично».

Критерии оценки Доклад, сообщение - Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической, учебно-исследовательской или научной темы

«Отлично». Выступление (доклад) отличается последовательностью, логикой изложения. Легко воспринимается аудиторией. При ответе на вопросы выступающий (докладчик) демонстрирует глубину владения представленным материалом. Ответы формулируются аргументированно, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях.

«Хорошо». Выступление (доклад) отличается последовательностью, логикой изложения. Но обоснование сделанных выводов не достаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы.

«Удовлетворительно». Выступающий (докладчик) передает содержание проблемы, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное. Выступление воспринимается аудиторией сложно.

«Неудовлетворительно». Выступление (доклад) краткий, неглубокий, поверхностный.

Критерии оценки собеседования. Собеседование - Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

«отлично» - ставится студенту, который полно раскрыл содержание материала в объеме, предусмотренном программой, изложил материал грамотным языком в определенной логической последовательности; «хорошо» - ставится студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, но допускает в ответе некоторые неточности; «удовлетворительно» - ставится студенту, если неполно или непоследовательно раскрыто содержание материала, но показано общее понимание вопроса, недостаточно правильно формулировки базовых понятий; «неудовлетворительно» - ставится студенту, который не раскрыл основное содержание учебного материала, допускает грубые ошибки в формулировках основных понятий дисциплины.

Лабораторные занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

Практические занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, активности работы в аудитории, правильности выполнения заданий, уровня подготовки к занятиям.

Самостоятельная работа оценивается по качеству и количеству выполненных домашних работ, грамотности в оформлении, правильности выполнения.

Критерии оценки контрольных работ студентов заочного обучения:

«Зачтено» ставится если контрольная работа выполнена в срок, не требует дополнительного времени на завершение; контрольная работа выполнена полностью: решены все задачи, даны ответы на все вопросы, имеющиеся в контрольной работе; без дополнительных пояснений используются знания, полученные при изучении дисциплин; даны ссылки на источники информации и ресурсы сети Интернет, использованные в работе; контрольная работа аккуратно оформлена, соблюдены требования ГОСТов;

«Незачтено» ставится если контрольная работа не выполнена в установленный срок, продемонстрировано полное безразличие к работе, требуется постоянная консультация для выполнения задания; в контрольной работе присутствует большое число ошибок; не полностью или с ошибками решены задачи, даны неполные или неправильные ответы на поставленные вопросы; отсутствуют ссылки на источники информации и ресурсы сети Интернет, использованные в работе; контрольная работа выполнена с нарушениями требований ГОСТов; контрольная работа выполнена по неправильно выбранному варианту.