Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Агабекян Раиса Левоновна
Должность: ректор
Дата подписания: 25.03.2024 14:49:41
Уникальный программный ключ:
4237c7ccb9b9e111bbaf1f4fcda9201d015c4dbaa123ff774747307b9b9fbcbe

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

(НАН ЧОУ ВО Академия ИМСИТ)

УТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебной работе, доцент

_____Н.И. Севрюгина

25.12.2023

Б1.О.23
Аудит
рабочая программа дисциплины (модуля)

Закреплена за кафедрой **Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности**

Учебный план 38.05.01 Экономическая безопасность

Квалификация **экономист**
Форма обучения **очная**
Общая трудоемкость **4 ЗЕТ**

Часов по учебному плану 144
в том числе:
аудиторные занятия 64
самостоятельная работа 43
контактная работа во время промежуточной аттестации (ИКР) 0
часов на контроль 34,7

Виды контроля в семестрах:
экзамены 7
курсовые работы 7

Распределение часов дисциплины по семестрам

Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>)	**7 (4.1)**		Итого	
Недель	16 5/6			
Вид занятий	УП	РП	УП	РП
Лекции	32	32	32	32
Практические	32	32	32	32
Индивидуальные консультации	0,5	0,5	0,5	0,5
Контактная работа на аттестации (в период экз. сессий)	0,3	0,3	0,3	0,3
Контактная работа на аттестации	0,5	0,5	0,5	0,5
Консультации перед экзаменом	1	1	1	1
В том числе инт.	32	32	32	32
В том числе в форме практ.подготовки	8		8	
Итого ауд.	64	64	64	64
Контактная работа	66,3	66,3	66,3	66,3
Сам. работа	43	43	43	43
Часы на контроль	34,7	34,7	34,7	34,7
Итого	144	144	144	144

Программу составил(и):

кэн, доцент, Щербинина А.Г.

Рецензент(ы):

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

Рабочая программа дисциплины

Аудит

разработана в соответствии с ФГОС ВО:

Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования - специалитет по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность (приказ Минобрнауки России от 14.04.2021 г. № 293)

составлена на основании учебного плана:

38.05.01 Экономическая безопасность

утвержденного учёным советом вуза от 25.12.2023 протокол № 4.

Рабочая программа одобрена на заседании кафедры

Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности

Протокол от 20.12.2023 г. № 6

Зав. кафедрой Маглинова Татьяна Григорьевна

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

Председатель НМС проф. Павелко Н.Н.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)	
1.1	Целью изучения дисциплины «Аудит» является формирование компетенций обучающегося в объектной области и предметной среде дисциплины; понимания новых закономерностей развития современных цифровых технологий в экономике и образовании, в условиях формирования глобальной цифровой экосистемы.

Задачи: Задачи дисциплины:
– нормативное регулирование аудиторской деятельности;
– использование аудиторских стандартов в организации и обеспечении качества аудиторской деятельности;
– организация аудиторского контроля на предприятиях различных отраслей и организационно-правовых форм;
– методики проведения аудиторских проверок в организациях по всем разделам бухгалтерского учета и отчетности;
– знания процедур и документации аудиторской деятельности;
– процесса формирования рабочих документов;
– составление заключительных аудиторских документов;
– направления использования аудиторских заключений при обосновании финансовых решений;
– взаимодействия предприятий и аудиторских фирм в осуществлении аудиторских проверок;
− общее представление о том, как устроена цифровая среда;
− элементарные умения общего характера, связанные с безопасностью работы с данными на компьютере и интернете;
− профессиональные навыки работы с данными в Microsoft Excel, − сформировать способность использовать и создавать контент на основе цифровых технологий, включая поиск и обмен информацией;
– новые информационные технологии в анализе и аудите, выбор новых информационных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, формирование способности использовать решения учетных, аналитических и исследовательских задач современные технические средства и технологии.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ) В СТРУКТУРЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ	
Цикл (раздел) ОП:	Б1.О
2.1	**Требования к предварительной подготовке обучающегося:**
2.1.1	Бухгалтерский учет
2.1.2	Статистика
2.1.3	Гражданское право
2.1.4	Административное право
2.1.5	Экономический анализ
2.1.6	Экономика организации (предприятия)
2.2	**Дисциплины (модули) и практики, для которых освоение данной дисциплины (модуля) необходимо как предшествующее:**
2.2.1	Судебная экономическая экспертиза
2.2.2	Экономическая безопасность
2.2.3	Контроль и ревизия
2.2.4	Производственная практика: научно-исследовательская работа
2.2.5	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена
2.2.6	Производственная практика: преддипломная практика
2.2.7	Производственная практика: практика по профилю профессиональной деятельности

3. ФОРМИРУЕМЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ, ИНДИКАТОРЫ ИХ ДОСТИЖЕНИЯ и планируемые результаты обучения	
ОПК-4: Способен разрабатывать и принимать экономически и финансово обоснованные организационно-управленческие решения, планировать и организовывать профессиональную деятельность, осуществлять контроль и учет ее результатов.	
ОПК-4.1: Знает основы планово-расчетной работы; понятие проектного решения; методы анализа и обоснования эффективности организационно-управленческих решений; механизмы управленческого контроля и мониторинга результатов деятельности хозяйствующего субъекта	
Знать	
Уровень 1	- знает процесс планирования, организации и внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, по результатам которого подготавливаются и представляются отчеты о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организуется их хранение и передача в архив в установленные сроки;
Уровень 2	- организацию и контроль ведения налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте с применением современных цифровых инструментов, а также в обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета); - возможности интернет-ресурсов и программных продуктов при решении профессиональных задач (Консультант, Гарант, официальные сайты министерств и ведомств, nalog.ru);
Уровень 3	– направления использования аудиторских заключений при обосновании финансовых решений; – взаимодействия предприятий и аудиторских фирм в осуществлении аудиторских проверок;

	− общее представление о том, как устроена цифровая среда; − элементарные умения общего характера, связанные с безопасностью работы с данными на компьютере и интернете; − профессиональные навыки работы с данными в Microsoft Excel, − сформировать способность использовать и создавать контент на основе цифровых технологий, включая поиск и обмен информацией; – новые информационные технологии в анализе и аудите, выбор новых информационных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, формирование способности использовать решения учетных, аналитических и исследовательских задач современные технические средства и технологии.
Уметь	
Уровень 1	− оценивать факты и явления профессиональной деятельности с нравственной точки зрения; − соблюдать правила вежливости культуры поведения в профессиональной деятельности; − правильно строить общение с коллегами в служебном коллективе и с гражданами, в том числе с представителями различных социальных групп, национальностей и конфессий, диагностировать причины конфликта; − поведения в ходе конфликтного поведения, использовать различные методы и способы предотвращения и конструктивного разрешения конфликтов; – деятельности хозяйствующего субъекта с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений; – проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета и другие виды аудита, оценку рисков в налоговой и бюджетной сферах; – анализировать новую научную проблематику соответствующей области знаний; – применять методы и средства планирования, организации, проведения и внедрения научных исследований и опытно-конструкторских разработок; – готовить доклады и презентации с использованием современных средств, мультимедийных технологий и программных продуктов; – использовать систему знаний о принципах общего аудита для разработки обоснованного заключения о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта;
Уровень 2	– понимать аудиторский процесс и характер аудиторских данных; – применять методические приемы оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; – организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; – разрабатывать программы аудиторских проверок; – выделять отдельные объекты для аудиторской проверки, ранжировать их и оценивать уровень существенности; – грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита; – формировать программу проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – работать с различными источниками статистической информации; – соотносить и увязывать данные из различных источников; – обеспечивать объективность анализа информации; – оценивать систему внутреннего контроля, а также применять аудиторские процедуры проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита;
Уровень 3	– использовать результаты работы эксперта; − взаимодействовать с руководством аудируемого лица или представителями его собственника; – обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения.
Владеть	
Уровень 1	− навыками оценки своих поступков и поступков окружающих с точки зрения этики норм и морали; − навыками толерантного поведения в общении с коллегами и гражданами в соответствии с нормами служебного и общего этикета; – обоснованием перспектив проведения исследований в соответствующей области знаний; – подготовкой и представлением руководству отчетов о реализации планов мероприятий по координации деятельности соисполнителей, участвующих в выполнении работ с другими организациями; – навыками подготовки аналитических обзоров, докладов, рекомендаций, проектов, нормативных документов на основе статистических расчетов; – навыками определения критериев отбора материалов для анализа источников информации; – методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; – способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации;
Уровень 2	– навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; – познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики; – практическими навыками об особенностях проведения аудита в условиях компьютеризированного учета; – информацией о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета;

	− навыками разрешать конфликты в аудиторской деятельности и принимать необходимые меры по их устранению; − навыками получения информации о связанных сторонах при проведении аудита; – практическими навыками о направлениях использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта;
Уровень 3	– навыками применения компьютерных технологий для анализа учетной информации и составления отчетности; – навыками применения компьютерных технологий работы со справочно-правовыми системами; – навыками микроэкономического и макроэкономического моделирования с применением современных инструментов.
ОПК-4.2: Умеет осуществлять планово-отчетную работу; разрабатывать текущие и перспективные планы экономического развития организации; осуществлять экономическое обоснование проектов по развитию организации на основе статистических данных и в интересах минимизации рисков	
Знать	
Уровень 1	- процесс планирования, организации и внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, по результатам которого подготавливаются и представляются отчеты о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организуется их хранение и передача в архив в установленные сроки;
Уровень 2	- организацию и контроль ведения налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте с применением современных цифровых инструментов, а также в обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета); - возможности интернет-ресурсов и программных продуктов при решении профессиональных задач (Консультант, Гарант, официальные сайты министерств и ведомств, nalog.ru);
Уровень 3	– направления использования аудиторских заключений при обосновании финансовых решений; – взаимодействия предприятий и аудиторских фирм в осуществлении аудиторских проверок; − общее представление о том, как устроена цифровая среда; − элементарные умения общего характера, связанные с безопасностью работы с данными на компьютере и интернете; − профессиональные навыки работы с данными в Microsoft Excel, − сформировать способность использовать и создавать контент на основе цифровых технологий, включая поиск и обмен информацией; – новые информационные технологии в анализе и аудите, выбор новых информационных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, формирование способности использовать решения учетных, аналитических и исследовательских задач современные технические средства и технологии.
Уметь	
Уровень 1	- осуществлять планово-отчетную работу; - разрабатывать текущие и перспективные планы экономического развития организации;
Уровень 2	- осуществлять экономическое обоснование проектов по развитию организации на основе статистических данных и в интересах минимизации рисков;
Уровень 3	– использовать систему знаний о принципах общего аудита для разработки обоснованного заключения о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта; – понимать аудиторский процесс и характер аудиторских данных; – применять методические приемы оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; – организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; – разрабатывать программы аудиторских проверок; – выделять отдельные объекты для аудиторской проверки, ранжировать их и оценивать уровень существенности; – грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита; – формировать программу проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – работать с различными источниками статистической информации; – соотносить и увязывать данные из различных источников; – обеспечивать объективность анализа информации; – оценивать систему внутреннего контроля, а также применять аудиторские процедуры проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита;
Владеть	
Уровень 1	− навыками оценки своих поступков и поступков окружающих с точки зрения этики норм и морали; − навыками толерантного поведения в общении с коллегами и гражданами в соответствии с нормами служебного и общего этикета; – обоснованием перспектив проведения исследований в соответствующей области знаний; – подготовкой и представлением руководству отчетов о реализации планов мероприятий по координации деятельности соисполнителей, участвующих в выполнении работ с другими организациями;

	– навыками подготовки аналитических обзоров, докладов, рекомендаций, проектов, нормативных документов на основе статистических расчетов; – навыками определения критериев отбора материалов для анализа источников информации; – методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; – способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации; – навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; – познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики;
Уровень 2	– методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; – способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации; – навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; – познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики; – практическими навыками об особенностях проведения аудита в условиях компьютеризированного учета; – информацией о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета; − навыками разрешать конфликты в аудиторской деятельности и принимать необходимые меры по их устранению; − навыками получения информации о связанных сторонах при проведении аудита; – практическими навыками о направлениях использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта;
Уровень 3	– навыками применения компьютерных технологий для анализа учетной информации и составления отчетности; – навыками применения компьютерных технологий работы со справочно-правовыми системами; – навыками микроэкономического и макроэкономического моделирования с применением современных инструментов.
ОПК-4.3: Владеет навыками составления текущих и перспективных планов организации; навыками расчета смет, бизнес-планов; навыками выработки предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ	
Знать	
Уровень 1	- процесс планирования, организации и внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, по результатам которого подготавливаются и представляются отчеты о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организуется их хранение и передача в архив в установленные сроки;
Уровень 2	- организацию и контроль ведения налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте с применением современных цифровых инструментов, а также в обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета); - возможности интернет-ресурсов и программных продуктов при решении профессиональных задач (Консультант, Гарант, официальные сайты министерств и ведомств, nalog.ru);
Уровень 3	– направления использования аудиторских заключений при обосновании финансовых решений; – взаимодействия предприятий и аудиторских фирм в осуществлении аудиторских проверок; − общее представление о том, как устроена цифровая среда; − элементарные умения общего характера, связанные с безопасностью работы с данными на компьютере и интернете; − профессиональные навыки работы с данными в Microsoft Excel, − сформировать способность использовать и создавать контент на основе цифровых технологий, включая поиск и обмен информацией; – новые информационные технологии в анализе и аудите, выбор новых информационных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, формирование способности использовать решения учетных, аналитических и исследовательских задач современные технические средства и технологии.
Уметь	
Уровень 1	– использовать систему знаний о принципах общего аудита для разработки обоснованного заключения о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта; – понимать аудиторский процесс и характер аудиторских данных; – применять методические приемы оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; – организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; – разрабатывать программы аудиторских проверок; – выделять отдельные объекты для аудиторской проверки, ранжировать их и оценивать уровень существенности; – грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита; – формировать программу проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки;

	– работать с различными источниками статистической информации; – соотносить и увязывать данные из различных источников; – обеспечивать объективность анализа информации; – оценивать систему внутреннего контроля, а также применять аудиторские процедуры проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита;
Уровень 2	– грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита; – формировать программу проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки;
Уровень 3	– обеспечивать объективность анализа информации; – оценивать систему внутреннего контроля, а также применять аудиторские процедуры проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита; – использовать результаты работы эксперта; − взаимодействовать с руководством аудируемого лица или представителями его собственника; – обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения; – использовать в работе цифровые технологии, пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой; – использовать современное программное обеспечение для решения экономико-статистических и эконометрических задач.
Владеть	
Уровень 1	- навыками составления текущих и перспективных планов организации; навыками расчета смет, бизнес-планов; навыками выработки предложений по реализации разработанных проектов, планов, программ;
Уровень 2	– методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; – способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации; – навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; – познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики; – практическими навыками об особенностях проведения аудита в условиях компьютеризированного учета; – информацией о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета; − навыками разрешать конфликты в аудиторской деятельности и принимать необходимые меры по их устранению; − навыками получения информации о связанных сторонах при проведении аудита; – практическими навыками о направлениях использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта;
Уровень 3	– навыками применения компьютерных технологий для анализа учетной информации и составления отчетности; – навыками применения компьютерных технологий работы со справочно-правовыми системами; – навыками микроэкономического и макроэкономического моделирования с применением современных инструментов.

ПК-4: Способен осуществлять текущее управление деятельностью подразделения аудиторской организации	
ПК-4.1: Знает основные задачи и принципы аудита; этапы планирования и предварительной подготовки аудита и контроля; международные профессиональные стандарты аудита	
Знать	
Уровень 1	– сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля;
Уровень 2	- этапы планирования и предварительной подготовки аудита и контроля;
Уровень 3	- международные профессиональные стандарты аудита.
Уметь	
Уровень 1	− оценивать факты и явления профессиональной деятельности с нравственной точки зрения; − соблюдать правила вежливости культуры поведения в профессиональной деятельности; − правильно строить общение с коллегами в служебном коллективе и с гражданами, в том числе с представителями различных социальных групп, национальностей и конфессий, диагностировать причины конфликта; − поведения в ходе конфликтного поведения, использовать различные методы и способы предотвращения и конструктивного разрешения конфликтов; – деятельности хозяйствующего субъекта с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений; – проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета и другие виды аудита, оценку рисков в налоговой и бюджетной сферах; – анализировать новую научную проблематику соответствующей области знаний; – применять методы и средства планирования, организации, проведения и внедрения научных исследований и опытно-конструкторских разработок; – готовить доклады и презентации с использованием современных средств, мультимедийных технологий и программных продуктов;

	– использовать систему знаний о принципах общего аудита для разработки обоснованного заключения о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта;
Уровень 2	– понимать аудиторский процесс и характер аудиторских данных; – применять методические приемы оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; – организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; – разрабатывать программы аудиторских проверок; – выделять отдельные объекты для аудиторской проверки, ранжировать их и оценивать уровень существенности; – грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита; – формировать программу проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – работать с различными источниками статистической информации; – соотносить и увязывать данные из различных источников; – обеспечивать объективность анализа информации;
Уровень 3	– оценивать систему внутреннего контроля, а также применять аудиторские процедуры проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита; – использовать результаты работы эксперта; − взаимодействовать с руководством аудируемого лица или представителями его собственника; – обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения; – использовать в работе цифровые технологии, пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой; – использовать современное программное обеспечение для решения экономико-статистических и эконометрических задач.
Владеть	
Уровень 1	− навыками оценки своих поступков и поступков окружающих с точки зрения этики норм и морали; − навыками толерантного поведения в общении с коллегами и гражданами в соответствии с нормами служебного и общего этикета; – обоснованием перспектив проведения исследований в соответствующей области знаний; – подготовкой и представлением руководству отчетов о реализации планов мероприятий по координации деятельности соисполнителей, участвующих в выполнении работ с другими организациями; – навыками подготовки аналитических обзоров, докладов, рекомендаций, проектов, нормативных документов на основе статистических расчетов; – навыками определения критериев отбора материалов для анализа источников информации; – методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; – способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации;
Уровень 2	– методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; – способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации; – навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; – познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики; – практическими навыками об особенностях проведения аудита в условиях компьютеризированного учета; – информацией о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета; − навыками разрешать конфликты в аудиторской деятельности и принимать необходимые меры по их устранению; − навыками получения информации о связанных сторонах при проведении аудита; – практическими навыками о направлениях использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта;
Уровень 3	– навыками применения компьютерных технологий для анализа учетной информации и составления отчетности; – навыками применения компьютерных технологий работы со справочно-правовыми системами; – навыками микроэкономического и макроэкономического моделирования с применением современных инструментов.
ПК-4.2: Умеет выбирать и применять на практике методы документального контроля с учетом их особенностей; документально оформлять промежуточные и окончательные результаты аудита	
Знать	
Уровень 1	– типовые методики для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов; – характер и содержание работы аудитора в процессе подготовки, проведения и оформления аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности аудируемых субъектов, а также сопутствующих аудиту услуг; – методические приемы оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской

	выборки; – основные концепции и подходы к определению отдельных объектов аудиторской проверки;
Уровень 2	- методы документального контроля с учетом их особенностей;
Уровень 3	- документальное оформление промежуточных и окончательных результатов аудита.
Уметь	
Уровень 1	- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта; - проверять качество составления регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности; - осуществлять непрерывный мониторинг соответствия внутреннего контроля целям деятельности экономического субъекта, разрабатывать мероприятия по его совершенствованию; - выявлять и оценивать риски, способные повлиять на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе риски от злоупотреблений, и определять процедуры, направленные на минимизацию этих рисков;
Уровень 2	- определять и изменять границы контрольной среды экономического субъекта; - распределять полномочия, обязанности и ответственность между работниками за выполнение процедур внутреннего контроля, осуществлять проверку их выполнения; - формировать справочник типовых фактов хозяйственной жизни экономического субъекта и использовать его в процессе осуществления внутреннего контроля;
Уровень 3	- выбирать и применять на практике методы документального контроля с учетом их особенностей; документально оформлять промежуточные и окончательные результаты аудита.
Владеть	
Уровень 1	− навыками оценки своих поступков и поступков окружающих с точки зрения этики норм и морали; − навыками толерантного поведения в общении с коллегами и гражданами в соответствии с нормами служебного и общего этикета; – обоснованием перспектив проведения исследований в соответствующей области знаний; – подготовкой и представлением руководству отчетов о реализации планов мероприятий по координации деятельности соисполнителей, участвующих в выполнении работ с другими организациями; – навыками подготовки аналитических обзоров, докладов, рекомендаций, проектов, нормативных документов на основе статистических расчетов; – навыками определения критериев отбора материалов для анализа источников информации; – методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; – способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации; – навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; – познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики;
Уровень 2	– методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; – способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации; – навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; – познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики; – практическими навыками об особенностях проведения аудита в условиях компьютеризированного учета; – информацией о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета; − навыками разрешать конфликты в аудиторской деятельности и принимать необходимые меры по их устранению; − навыками получения информации о связанных сторонах при проведении аудита; – практическими навыками о направлениях использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта;
Уровень 3	– навыками применения компьютерных технологий для анализа учетной информации и составления отчетности; – навыками применения компьютерных технологий работы со справочно-правовыми системами; – навыками микроэкономического и макроэкономического моделирования с применением современных инструментов.
ПК-4.3: Владеет навыками по составлению плана и программы аудита; формирует план-график работ и бюджет подразделения аудиторской организации	
Знать	
Уровень 1	– сущность, цели и задачи аудита, отличие аудита от других форм экономического контроля; − нормы профессиональной этики, возможные пути (способы) разрешения нравственных конфликтных ситуаций в профессиональной деятельности;
Уровень 2	- план и программу аудита;
Уровень 3	- план-график работ и бюджет подразделения аудиторской организации;
Уметь	

Уровень 1	– проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета и другие виды аудита, оценку рисков в налоговой и бюджетной сферах; – анализировать новую научную проблематику соответствующей области знаний; – применять методы и средства планирования, организации, проведения и внедрения научных исследований и опытно-конструкторских разработок; – готовить доклады и презентации с использованием современных средств, мультимедийных технологий и программных продуктов; – использовать систему знаний о принципах общего аудита для разработки обоснованного заключения о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта; – понимать аудиторский процесс и характер аудиторских данных; – применять методические приемы оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки;
Уровень 2	– организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; – разрабатывать программы аудиторских проверок; – выделять отдельные объекты для аудиторской проверки, ранжировать их и оценивать уровень существенности; – грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита; – формировать программу проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – работать с различными источниками статистической информации; – соотносить и увязывать данные из различных источников; – обеспечивать объективность анализа информации; – оценивать систему внутреннего контроля, а также применять аудиторские процедуры проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита; – использовать результаты работы эксперта; − взаимодействовать с руководством аудируемого лица или представителями его собственника; – обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения;
Уровень 3	– использовать в работе цифровые технологии, пользоваться компьютерными программами для ведения бухгалтерского учета, информационными и справочно-правовыми системами, оргтехникой; – использовать современное программное обеспечение для решения экономико-статистических и эконометрических задач.
Владеть	
Уровень 1	− навыками оценки своих поступков и поступков окружающих с точки зрения этики норм и морали; − навыками толерантного поведения в общении с коллегами и гражданами в соответствии с нормами служебного и общего этикета; – обоснованием перспектив проведения исследований в соответствующей области знаний; – подготовкой и представлением руководству отчетов о реализации планов мероприятий по координации деятельности соисполнителей, участвующих в выполнении работ с другими организациями; – навыками подготовки аналитических обзоров, докладов, рекомендаций, проектов, нормативных документов на основе статистических расчетов; – навыками определения критериев отбора материалов для анализа источников информации; – методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; – способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации; – навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; – познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики;
Уровень 2	– практическими навыками об особенностях проведения аудита в условиях компьютеризированного учета; – информацией о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета; − навыками разрешать конфликты в аудиторской деятельности и принимать необходимые меры по их устранению; − навыками получения информации о связанных сторонах при проведении аудита; – практическими навыками о направлениях использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта;
Уровень 3	– навыками применения компьютерных технологий для анализа учетной информации и составления отчетности; – навыками применения компьютерных технологий работы со справочно-правовыми системами; – навыками микроэкономического и макроэкономического моделирования с применением современных инструментов.

ПК-5: Способен управлять кадровым составом системы управления рисками	
ПК-5.1: Знает базовые принципы организации труда; бизнес-процессы в сфере управления персоналом в организации	
Знать	
Уровень 1	- базовые принципы организации труда;

Уровень 2	- бизнес-процессы в сфере управления персоналом в организации;
Уровень 3	– методические приемы формирования мнения аудитора и правила оформления результатов аудиторской проверки.
Уметь	
Уровень 1	− оценивать факты и явления профессиональной деятельности с нравственной точки зрения; − соблюдать правила вежливости культуры поведения в профессиональной деятельности; − правильно строить общение с коллегами в служебном коллективе и с гражданами, в том числе с представителями различных социальных групп, национальностей и конфессий, диагностировать причины конфликта; − поведения в ходе конфликтного поведения, использовать различные методы и способы предотвращения и конструктивного разрешения конфликтов; – деятельности хозяйствующего субъекта с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений; – проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета и другие виды аудита, оценку рисков в налоговой и бюджетной сферах;
Уровень 2	– анализировать новую научную проблематику соответствующей области знаний; – применять методы и средства планирования, организации, проведения и внедрения научных исследований и опытно-конструкторских разработок; – готовить доклады и презентации с использованием современных средств, мультимедийных технологий и программных продуктов; – использовать систему знаний о принципах общего аудита для разработки обоснованного заключения о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта; – понимать аудиторский процесс и характер аудиторских данных; – применять методические приемы оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; – организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; – разрабатывать программы аудиторских проверок;
Уровень 3	– выделять отдельные объекты для аудиторской проверки, ранжировать их и оценивать уровень существенности; – грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита; – формировать программу проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – работать с различными источниками статистической информации; – соотносить и увязывать данные из различных источников; – обеспечивать объективность анализа информации; – оценивать систему внутреннего контроля, а также применять аудиторские процедуры проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита; – использовать результаты работы эксперта; − взаимодействовать с руководством аудируемого лица или представителями его собственника; – обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения;
Владеть	
Уровень 1	− навыками оценки своих поступков и поступков окружающих с точки зрения этики норм и морали; − навыками толерантного поведения в общении с коллегами и гражданами в соответствии с нормами служебного и общего этикета; – обоснованием перспектив проведения исследований в соответствующей области знаний; – подготовкой и представлением руководству отчетов о реализации планов мероприятий по координации деятельности соисполнителей, участвующих в выполнении работ с другими организациями; – навыками подготовки аналитических обзоров, докладов, рекомендаций, проектов, нормативных документов на основе статистических расчетов; – навыками определения критериев отбора материалов для анализа источников информации; – методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; – способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации; – навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; – познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики;
Уровень 2	– методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; – способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации; – навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; – познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики; – практическими навыками об особенностях проведения аудита в условиях компьютеризированного учета; – информацией о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета; − навыками разрешать конфликты в аудиторской деятельности и принимать необходимые меры по их

	устранению; − навыками получения информации о связанных сторонах при проведении аудита; – практическими навыками о направлениях использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта;
Уровень 3	– практическими навыками о направлениях использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта; – навыками применения компьютерных технологий для анализа учетной информации и составления отчетности; – навыками применения компьютерных технологий работы со справочно-правовыми системами; – навыками микроэкономического и макроэкономического моделирования с применением современных инструментов.
ПК-5.2: Умеет определять ключевые показатели эффективности деятельности работников подразделения и анализировать кадровый потенциал организации и коммуникационные процессы в подразделении	
Знать	
Уровень 1	- ключевые показатели эффективности деятельности работников подразделения;
Уровень 2	- кадровый потенциал организации и коммуникационные процессы в подразделении;
Уровень 3	- характер и содержание работы аудитора в процессе подготовки, проведения и оформления аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности аудируемых субъектов, а также сопутствующих аудиту услуг;
Уметь	
Уровень 1	- определять ключевые показатели эффективности деятельности работников подразделения и анализировать кадровый потенциал организации и коммуникационные процессы в подразделении;
Уровень 2	− правильно строить общение с коллегами в служебном коллективе и с гражданами, в том числе с представителями различных социальных групп, национальностей и конфессий, диагностировать причины конфликта; − поведения в ходе конфликтного поведения, использовать различные методы и способы предотвращения и конструктивного разрешения конфликтов; – деятельности хозяйствующего субъекта с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений; – проводить аудит эффективности бюджетных расходов, эффективности бухгалтерского учета и другие виды аудита, оценку рисков в налоговой и бюджетной сферах; – анализировать новую научную проблематику соответствующей области знаний; – применять методы и средства планирования, организации, проведения и внедрения научных исследований и опытно-конструкторских разработок; – готовить доклады и презентации с использованием современных средств, мультимедийных технологий и программных продуктов; – использовать систему знаний о принципах общего аудита для разработки обоснованного заключения о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта; – понимать аудиторский процесс и характер аудиторских данных; – применять методические приемы оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; – организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; – разрабатывать программы аудиторских проверок;
Уровень 3	− взаимодействовать с руководством аудируемого лица или представителями его собственника;
Владеть	
Уровень 1	− навыками оценки своих поступков и поступков окружающих с точки зрения этики норм и морали; − навыками толерантного поведения в общении с коллегами и гражданами в соответствии с нормами служебного и общего этикета; – обоснованием перспектив проведения исследований в соответствующей области знаний; – подготовкой и представлением руководству отчетов о реализации планов мероприятий по координации деятельности соисполнителей, участвующих в выполнении работ с другими организациями; – навыками подготовки аналитических обзоров, докладов, рекомендаций, проектов, нормативных документов на основе статистических расчетов; – навыками определения критериев отбора материалов для анализа источников информации; – методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; – способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации; – навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; – познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики;
Уровень 2	– методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; – способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации; – навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях

	формулирования проблем и нахождения путей их решения; – познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики; – практическими навыками об особенностях проведения аудита в условиях компьютеризированного учета; – информацией о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета; − навыками разрешать конфликты в аудиторской деятельности и принимать необходимые меры по их устранению; − навыками получения информации о связанных сторонах при проведении аудита; – практическими навыками о направлениях использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта;
Уровень 3	– навыками применения компьютерных технологий для анализа учетной информации и составления отчетности; – навыками применения компьютерных технологий работы со справочно-правовыми системами; – навыками микроэкономического и макроэкономического моделирования с применением современных инструментов.
ПК-5.3: Владеет способами управления кадровым составом системы управления рисками; методами построения деловых контактов и эффективных коммуникаций	
Знать	
Уровень 1	- способы управления кадровым составом системы управления рисками;
Уровень 2	- методы построения деловых контактов и эффективных коммуникаций;
Уровень 3	– методические приемы проверки отдельных объектов аудита.
Уметь	
Уровень 1	- владеть способами управления кадровым составом системы управления рисками;
Уровень 2	- методами построения деловых контактов и эффективных коммуникаций;
Уровень 3	- координировать взаимоотношения работников в процессе выполнения ими контрольных процедур с субъектами внутреннего контроля; - проводить оценку состояния и эффективности внутреннего контроля в экономическом субъекте.
Владеть	
Уровень 1	− навыками оценки своих поступков и поступков окружающих с точки зрения этики норм и морали; − навыками толерантного поведения в общении с коллегами и гражданами в соответствии с нормами служебного и общего этикета; – обоснованием перспектив проведения исследований в соответствующей области знаний; – подготовкой и представлением руководству отчетов о реализации планов мероприятий по координации деятельности соисполнителей, участвующих в выполнении работ с другими организациями; – навыками подготовки аналитических обзоров, докладов, рекомендаций, проектов, нормативных документов на основе статистических расчетов; – навыками определения критериев отбора материалов для анализа источников информации; – методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; – способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации; – навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; – познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики;
Уровень 2	– методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; – способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации; – навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; – познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики; – практическими навыками об особенностях проведения аудита в условиях компьютеризированного учета; – информацией о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета; − навыками разрешать конфликты в аудиторской деятельности и принимать необходимые меры по их устранению; − навыками получения информации о связанных сторонах при проведении аудита; – практическими навыками о направлениях использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта;
Уровень 3	– навыками применения компьютерных технологий для анализа учетной информации и составления отчетности; – навыками применения компьютерных технологий работы со справочно-правовыми системами; – навыками микроэкономического и макроэкономического моделирования с применением современных инструментов.

ПК-2: Способен осуществлять анализ массива экономической информации о деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется	
ПК-2.1: Знает законодательство РФ об аудиторской деятельности; международные стандарты аудита; методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации	
Знать	
Уровень 1	- законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, налогах и сборах, аудиторской деятельности, архивном деле, социальном и медицинском страховании, пенсионном обеспечении; о противодействии коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; - гражданское, таможенное, трудовое, валютное, бюджетное законодательство Российской Федерации; законодательство Российской Федерации в сфере деятельности экономического субъекта; практика применения законодательства Российской Федерации;
Уровень 2	- международные стандарты аудита; - методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации;
Уровень 3	– требования нормативных документов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита.
Уметь	
Уровень 1	- осуществлять мониторинг законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
Уровень 2	- корректировать налоговую политику экономического субъекта в связи с изменениями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
Уровень 3	- анализировать налоговое законодательство Российской Федерации, типичные ошибки налогоплательщиков, практику применения законодательства Российской Федерации налоговыми органами, арбитражными судами.
Владеть	
Уровень 1	− навыками оценки своих поступков и поступков окружающих с точки зрения этики норм и морали; − навыками толерантного поведения в общении с коллегами и гражданами в соответствии с нормами служебного и общего этикета; – обоснованием перспектив проведения исследований в соответствующей области знаний; – подготовкой и представлением руководству отчетов о реализации планов мероприятий по координации деятельности соисполнителей, участвующих в выполнении работ с другими организациями; – навыками подготовки аналитических обзоров, докладов, рекомендаций, проектов, нормативных документов на основе статистических расчетов; – навыками определения критериев отбора материалов для анализа источников информации; – методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; – способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации;
Уровень 2	– навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; – познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики; – практическими навыками об особенностях проведения аудита в условиях компьютеризированного учета; – информацией о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета; − навыками разрешать конфликты в аудиторской деятельности и принимать необходимые меры по их устранению; − навыками получения информации о связанных сторонах при проведении аудита; – практическими навыками о направлениях использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта;
Уровень 3	– навыками применения компьютерных технологий для анализа учетной информации и составления отчетности; – навыками применения компьютерных технологий работы со справочно-правовыми системами; – навыками микроэкономического и макроэкономического моделирования с применением современных инструментов.
ПК-2.2: Умеет осуществлять сбор, систематизация и анализ различных видов информации; разрабатывать и формулировать надлежащее аудиторское заключение и/или иной итоговый документ по результатам аудиторских услуг	
Знать	
Уровень 1	- систему сбора, обработки учетной информации при помощи современных программных продуктов;
Уровень 2	- организацию и контроль ведения налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте с применением современных цифровых инструментов, а также в обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета); - возможности интернет-ресурсов и программных продуктов при решении профессиональных задач (Консультант, Гарант, официальные сайты министерств и ведомств, nalog.ru);
Уровень 3	– методические приемы формирования мнения аудитора и правила оформления результатов аудиторской проверки;

	– основы информатики и вычислительной техники;
Уметь	
Уровень 1	- осуществлять сбор, систематизация и анализ различных видов информации; разрабатывать и формулировать надлежащее аудиторское заключение и/или иной итоговый документ по результатам аудиторских услуг;
Уровень 2	- разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регулирующие организацию и осуществление налогового планирования в экономическом субъекте;
Уровень 3	- обеспечивать в рабочее время сохранность налоговых расчетов и деклараций и последующую их передачу в архив.
Владеть	
Уровень 1	− навыками оценки своих поступков и поступков окружающих с точки зрения этики норм и морали; − навыками толерантного поведения в общении с коллегами и гражданами в соответствии с нормами служебного и общего этикета; – обоснованием перспектив проведения исследований в соответствующей области знаний; – подготовкой и представлением руководству отчетов о реализации планов мероприятий по координации деятельности соисполнителей, участвующих в выполнении работ с другими организациями; – навыками подготовки аналитических обзоров, докладов, рекомендаций, проектов, нормативных документов на основе статистических расчетов; – навыками определения критериев отбора материалов для анализа источников информации; – методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; – способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации;
Уровень 2	– навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; – познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики; – практическими навыками об особенностях проведения аудита в условиях компьютеризированного учета; – информацией о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета; − навыками разрешать конфликты в аудиторской деятельности и принимать необходимые меры по их устранению; − навыками получения информации о связанных сторонах при проведении аудита; – практическими навыками о направлениях использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта;
Уровень 3	– навыками применения компьютерных технологий для анализа учетной информации и составления отчетности; – навыками применения компьютерных технологий работы со справочно-правовыми системами; – навыками микроэкономического и макроэкономического моделирования с применением современных инструментов.
ПК-2.3: Владеет современными подходами к планированию и выполнению аудиторского задания и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	
Знать	
Уровень 1	- знает процесс планирования, организации и внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, по результатам которого подготавливаются и представляются отчеты о состоянии внутреннего контроля экономического субъекта, организуется их хранение и передача в архив в установленные сроки;
Уровень 2	- организацию и контроль ведения налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций в экономическом субъекте с применением современных цифровых инструментов, а также в обособленных подразделений экономического субъекта (при децентрализованном ведении налогового учета); - возможности интернет-ресурсов и программных продуктов при решении профессиональных задач (Консультант, Гарант, официальные сайты министерств и ведомств, nalog.ru);
Уровень 3	- современными подходами к планированию и выполнению аудиторского задания и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью; – современные технологии автоматизированной обработки информации; – технологию автоматизированного ведения бухгалтерского учета на основе автоматизированной системы; – компьютерную технологию правового сопровождения автоматизированного бухгалтерского учета; – современные программные продукты, необходимые для решения экономико-статистических задач; – современных информационных цифровых технологий, процесс трансформации технологий работы с данными учета и бухгалтерской отчетности.
Уметь	
Уровень 1	– использовать систему знаний о принципах общего аудита для разработки обоснованного заключения о достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта; – понимать аудиторский процесс и характер аудиторских данных; – применять методические приемы оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирования аудиторской выборки; – организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии;

	– разрабатывать программы аудиторских проверок; – выделять отдельные объекты для аудиторской проверки, ранжировать их и оценивать уровень существенности; – грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита; – формировать программу проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки;
Уровень 2	– работать с различными источниками статистической информации; – соотносить и увязывать данные из различных источников; – обеспечивать объективность анализа информации; – оценивать систему внутреннего контроля, а также применять аудиторские процедуры проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита;
Уровень 3	– использовать результаты работы эксперта; − взаимодействовать с руководством аудируемого лица или представителями его собственника; – обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения;
Владеть	
Уровень 1	− навыками оценки своих поступков и поступков окружающих с точки зрения этики норм и морали; − навыками толерантного поведения в общении с коллегами и гражданами в соответствии с нормами служебного и общего этикета; – обоснованием перспектив проведения исследований в соответствующей области знаний; – подготовкой и представлением руководству отчетов о реализации планов мероприятий по координации деятельности соисполнителей, участвующих в выполнении работ с другими организациями; – навыками подготовки аналитических обзоров, докладов, рекомендаций, проектов, нормативных документов на основе статистических расчетов; – навыками определения критериев отбора материалов для анализа источников информации; – методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; – способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации; – навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; – познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики;
Уровень 2	– методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки; – способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах; – способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации; – навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения; – познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики; – практическими навыками об особенностях проведения аудита в условиях компьютеризированного учета; – информацией о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета; − навыками разрешать конфликты в аудиторской деятельности и принимать необходимые меры по их устранению; − навыками получения информации о связанных сторонах при проведении аудита; – практическими навыками о направлениях использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта;
Уровень 3	– навыками применения компьютерных технологий для анализа учетной информации и составления отчетности; – навыками применения компьютерных технологий работы со справочно-правовыми системами; – навыками микроэкономического и макроэкономического моделирования с применением современных инструментов.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

Код занятия	Наименование разделов и тем /вид занятия/	Семестр / Курс	Часов	Компетен-ции	Литература и эл. ресурсы	Практ. подг.
	Раздел 1. Модуль 1 Теоретические основы аудита					
1.1	Тема 1.1. Суть и содержание аудиторской деятельности /Лек/	7	2	ОПК-4.1 ОПК-4.2 ОПК-4.3 ПК-2.1 ПК-2.2 ПК-2.3 ПК-4.1 ПК-4.2 ПК-4.3 ПК-5.1 ПК-5.2 ПК-5.3	Л1.1Л2.1 Л2.2Л3.1 Л3.2 Э1	

1.2	Тема 1.1. Суть и содержание аудиторской деятельности /Пр/	7	2	ПК-5.2	Э1	
1.3	Тема 1.1. Суть и содержание аудиторской деятельности /Ср/	7	1	ПК-5.2	Э1	
1.4	Тема 1.2. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. /Лек/	7	2	ПК-5.2	Э1	
1.5	Тема 1.2. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. /Пр/	7	2	ПК-5.2	Э1	
1.6	Тема 1.2. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	
1.7	Тема 1.3. Профессиональная этика аудиторов. /Лек/	7	2	ПК-5.2	Э1	
1.8	Тема 1.3. Профессиональная этика аудиторов. /Пр/	7	2	ПК-5.2	Э1	
1.9	Тема 1.3. Профессиональная этика аудиторов. /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	
1.10	Тема 1.4. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций /Лек/	7	2	ПК-5.2	Э1	
1.11	Тема 1.4. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций /Пр/	7	2	ПК-5.2	Э1	
1.12	Тема 1.4. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	
1.13	Тема 1.5. Подготовка, планирование и стратегия аудита. /Лек/	7	2	ПК-5.2	Э1	
1.14	Тема 1.5. Подготовка, планирование и стратегия аудита. /Пр/	7	2	ПК-5.2	Э1	
1.15	Тема 1.5. Подготовка, планирование и стратегия аудита. /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	
	Раздел 2. Модуль 2 Порядок организации и технология аудиторской деятельности					
2.1	Тема 2.1. Методы и процедуры аудита. /Лек/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.2	Тема 2.1. Методы и процедуры аудита. /Пр/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.3	Тема 2.1. Методы и процедуры аудита. /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.4	Тема 2.1. Методы и процедуры аудита. /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.5	Тема 2.2. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита. /Лек/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.6	Тема 2.2. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита. /Пр/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.7	Тема 2.2. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита. /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.8	Тема 2.2. Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита. /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.9	Тема 2.3. Специальные аспекты аудита. /Лек/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.10	Тема 2.3. Специальные аспекты аудита. /Пр/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.11	Тема 2.3. Специальные аспекты аудита. /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.12	Тема 2.3. Специальные аспекты аудита. /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	

2.13	Тема 2.4. Формирование мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. /Лек/	7	4	ПК-5.2	Э1	
2.14	Тема 2.4. Формирование мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. /Пр/	7	4	ПК-5.2	Э1	
2.15	Тема 2.4. Формирование мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.16	Тема 2.4. Формирование мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.17	Тема 2.5. Сопутствующие аудиту услуги. /Лек/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.18	Тема 2.5. Сопутствующие аудиту услуги. /Пр/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.19	Тема 2.5. Сопутствующие аудиту услуги. /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.20	Тема 2.5. Сопутствующие аудиту услуги. /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.21	Тема 2.6. Внутренний контроль качества аудиторских услуг, оказываемых аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. /Лек/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.22	Тема 2.6. Внутренний контроль качества аудиторских услуг, оказываемых аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. /Пр/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.23	Тема 2.6. Внутренний контроль качества аудиторских услуг, оказываемых аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.24	Тема 2.6. Внутренний контроль качества аудиторских услуг, оказываемых аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.25	Тема 2.7.Внешний контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций. /Лек/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.26	Тема 2.7.Внешний контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций. /Пр/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.27	Тема 2.7.Внешний контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций. /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	
2.28	Тема 2.7.Внешний контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций. /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	

2.29	/КАЭ/	7	0,3	ПК-5.2	Э1	
	Раздел 3. Модуль 3. Цифровой аудит					
3.1	Тема 3.1 Концептуальные основы построения информационных систем. /Лек/	7	2	ПК-5.2	Э1	
3.2	Тема 3.1 Концептуальные основы построения информационных систем. /Пр/	7	2	ПК-5.2	Э1	
3.3	Тема 3.1 Концептуальные основы построения информационных систем. /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	
3.4	Тема 3.2 Аудит работы организации с использованием компьютерной техники /Лек/	7	2	ПК-5.2	Э1	
3.5	Тема 3.2 Аудит работы организации с использованием компьютерной техники /Пр/	7	2	ПК-5.2	Э1	
3.6	Тема 3.2 Аудит работы организации с использованием компьютерной техники /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	
3.7	Тема 3.3 Инструментальные средства работы пользователя. /Лек/	7	2	ПК-5.2	Э1	
3.8	Тема 3.3 Инструментальные средства работы пользователя. /Пр/	7	2	ПК-5.2	Э1	
3.9	Тема 3.3 Инструментальные средства работы пользователя. /Ср/	7	2	ПК-5.2	Э1	
3.10	/Консл/	7	1	ПК-5.2	Э1	
3.11	Индивидуальные консультации /ИК/	7	0,5		Э1	
3.12	Контактная работа на аттестации /КА/	7	0,5		Э1	

5. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

5.1. Контрольные вопросы и задания

Примерная тематика рефератов

1. История развития контроля в России и за рубежом.
2. Место и роль контроля в управлении производственно-хозяйственной деятельностью.
3. Основные виды контроля в Российской Федерации.
4. Формы осуществления контроля.
5. Органы государственного контроля и их функции.
6. Органы ведомственного контроля и их функции.
7. Организация и проведение проверки (ревизии) органами Министерства финансов Российской Федерации.
8. Обязанности, права и ответственность ревизоров и работников организаций, деятельность которых проверяется.
9. Материальная ответственность работодателей перед работниками.
10. Материальная ответственность работников перед работодателями.
11. Ревизия как форма экономического контроля.
12. Задачи ревизии.
13. Правила проведения ревизии.
14. Виды ревизии.
15. Отличие ревизии от внутреннего аудита.
16. Уровни управления организацией.
17. Планирование ревизии.
18. Предварительная подготовка ревизии.
19. Основные этапы проведения ревизии.
20. Порядок назначения ревизии по требованию правоохранительных органов.
21. Отличия ревизий по требованию правоохранительных органов от плановых ревизий.
22. Общенаучные методические приемы финансово-хозяйственного контроля.
23. Собственные методические приемы исследования, применяемые в процессе финансово-хозяйственного контроля.
24. Контрольно-ревизионные процедуры, применяемые в финансово-хозяйственном контроле.
25. Общенаучные методические приемы финансово-хозяйственного контроля.
26. Собственные методические приемы исследования, применяемые в процессе финансово-хозяйственного контроля.

27. Контрольно-ревизионные процедуры, применяемые в финансово-хозяйственном контроле.
28. Необходимость получения доказательств в ревизии.
29. Методические приемы документального контроля.
30. Методические приемы фактического контроля.
31. Ревизия и компьютеризированная обработка экономической информации.
32. Основные требования, учитываемые при формировании учетной политике организации.
33. Способы и методы ведения бухгалтерского учета, используемые в учетных политиках организаций.
34. Факторы, влияющие на выбор и обоснование учетной политики.
35. Центральная касса.
36. Ревизия работы кассира-операциониста.
37. Ревизия работы кассира-раздатчика.
38. Ревизия операций по расчетному счету и другим счетам в банке.
39. Ревизия прочих денежных средств.
40. Ревизия использования основных фондов.
41. Ревизия поступления основных средств.
42. Ревизия сохранности основных средств.
43 Ревизия операций выбытия основных средств.
44. Ревизия операций по изменению стоимости и переоценки основных средств.
45. Ревизия операций по ремонту основных средств.
46. Ревизия операций по консервации основных средств.
47. Ревизия аренды основных средств.
48. Ревизия поступления материалов.
49. Ревизия хранения материалов на складе.
50. Ревизия списания материалов в производство.
51. Ревизия выбытия материалов на сторону.
52. Ревизия операций с горюче-смазочными материалами.
53. Ревизия операций с тарой.
54. Ревизия производственного и хозяйственного инвентаря.
55. Ревизия дебиторской задолженности.
56. Ревизия кредиторской задолженности.
57. Ревизия командировочных расходов.
58. Ревизия хозяйственных расходов.
59. Ревизия представительских расходов.
60. Ревизия расчетов по возмещению материального ущерба.

5.2. Темы письменных работ

5.3. Фонд оценочных средств

ЗАДАНИЕ № 1

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Какими этическими принципами должен руководствоваться аудитор при выполнении своих профессиональных обязанностей, установленными профессиональными аудиторскими объединениями, членом которых он является (профессиональными стандартами)?
а) независимость;
б) честность;
в) объективность;
г) профессиональная компетентность и добросовестность;
д) конфиденциальность;
е) профессиональное поведение.
ж) все вышеперечисленные пункты.

2. Руководитель проверяемого экономического субъекта обязан при проведении аудиторской проверки:
а) ограничить круг вопросов, подлежащих рассмотрению аудиторами;
б) оговорить и письменно закрепить условия и порядок оплаты аудиторских услуг;
в) оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Для осуществления аудиторской деятельности требуется получить лицензию:
а) да;
б) нет.

4. Заинтересованным лицам экономический субъект обязан предоставлять:
а) заключение аудитора по результатам проверки;
б) аналитическую и итоговую часть аудиторского заключения;

в) итоговую часть аудиторского заключения.

5. Укажите, для каких организаций аудиторская проверка обязательна:
а) аудиторская фирма;
б) акционерное общество;
в) предприниматель без образования юридического лица;
г) общество с ограниченной ответственностью.

6. Квалифицированный аттестат аудитора утрачивает силу в случае, если:
а) в течение двух лет с момента получения квалифицированного аттестата лицо, прошедшее аттестацию, не приступило к работе в качестве аудитора;
б) имеются претензии к качеству работы аудитора;
в) в течение года после получения квалификационного аттестата аудитор не приступил к работе по специальности.

7. За правильность и полноту данных, отраженных в заключении аудиторской организации, ответственность несет:
а) аудитор, составляющий заключение;
б) аудиторская организация;
в) аудитор и аудиторская организация совместно.

8. За составление и содержание налоговых деклараций и иной отчетности после проведения аудиторской проверки ответственность несет:
а) аудиторская организация;
б) экономический субъект;
в) аудиторская организация и экономический субъект совместно.

9. Аудиторы имеют право в ходе аудиторской проверки:
а) получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц;
б) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших данному экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета;
в) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших услуги по составлению отчетности.

10. Проверяемый экономический субъект имеет право получать от аудитора:
а) информацию о требованиях законодательства, касающуюся проведения аудиторской проверки;
б) консультации по управлению организацией;
в) подписку о соблюдении конфиденциальности.

11. Аудитор не имеет права:
а) передавать третьим лицам полученные им в процессе аудита сведения;
б) оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского отчета;
в) проводить консультирование клиента в устной форме.

12. Аудиторы обязаны при проведении аудиторской проверки:
а) соблюдать правила трудового распорядка, установленного проверяемым экономическим субъектом;
б) соблюдать требования законодательства РФ;
в) устанавливать оплату услуг в зависимости от достижения определенного результата.

13. Сколько групп входит в состав российских правил (стандартов):
а) 10;
б) 11;
в) 12.

14. Сколько групп включают международные стандарты аудиторской деятельности:
а) 10;
б) 11;
в) 12.

15. Как называется группа правил (стандартов), принятая в РФ, которой нет в международных стандартах?
а) «Образование и подготовка кадров»;
б) «Программы квалификационных экзаменов, порядок сдачи этих экзаменов, формирование экзаменационных комиссий и регламент их работы»;
в) «Компьютеризация аудиторской деятельности».

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствие:
А. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) 1. представляет собой независимую деятельность в

организации по проверке и оценке ее работы в интересах собственников.
Б. Аудит 2. - это аудит, который проводится по решению руководства предприятия или его учредителей. Основные цели инициативного аудита - выявить недостатки в ведении бухгалтерского учета, составлении отчетности, налогообложении, провести анализ финансового состояния хозяйствующего объекта и помочь ему в организации учета и отчетности.
В. Внешний аудит 3. - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.
Г. Внутренний аудит 4. - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.
Д. Инициативный аудит 5. проводится на договорной основе независимыми аудиторскими фирмами или индивидуальными аудиторами с целью объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности хозяйствующего субъекта. Внешний аудит регулируется соответствующим законодательством (307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», ФСАД и др.).

Запишите цифры под соответствующими буквами.
А Б В Г Д

17. Обязательный аудит проводится в случаях (ст. 5, 307-ФЗ):
А. если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;
Б. если ценные бумаги организации допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;
В. если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, товарной, валютной или фондовой биржей, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);
Г. если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 млн. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 млн. руб.;
Д. если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
Е. в иных случаях, установленных федеральными законами.

18. Установите соответствие:
А. Цель аудита
1. любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг, предусмотренных настоящим ФЗ.
Б. Аудитор
2. коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.
В. Обязательный аудит
3. физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.
Г. Аудиторская тайна
4. выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.
Д. Аудиторская организация
5. это аудит, проведение которого обусловлено прямым указанием в ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Запишите цифры под соответствующими буквами.
А Б В Г Д

19. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:
А. предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
Б. передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
В. обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
Г. исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

20. При проведении аудита аудируемое лицо, лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, вправе:

1) требовать и получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о членстве аудиторской организации, индивидуального аудитора в СРОА;
2) получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора аудиторское заключение в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг;
3) осуществлять иные права, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
4) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
5) В. обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Фирма «Кондитер» в декабре 2017 г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета за 2017 г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре. В феврале 2018 г. фирма «Кондитер» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению отчетности за 2017 г.
Требуется:
1. Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма.
2. Может ли аудиторская фирма заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности фирмы «Кондитер» за 2017 г.? За 2018 г.?

22. Аудитор заключил договор на долговременное обслуживание и не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие, что он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год, если та работа не будет оплачена. Клиент ответил: результаты проверки за этот год имеют практическое значение, поскольку в случае несвоевременного заключения фирма не сможет получить дополнительное финансирование, а после выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года.
Требуется: Определить, какого рода проблема независимости станет перед аудитором, если он решит проводить проверку в этих условиях.

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 2

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Какие функции выполняет контроль:
а) информационную,
б) профилактическую,
в) мобилизующую,
г) воспитательную;
д) все вышеперечисленное.

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

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

4. Аудиторская деятельность представляет собой:
а) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;
б) предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
в) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций.

5. Основной целью аудиторской деятельности в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» является:
а) изучение результатов хозяйственной деятельности и выработка предложений по их улучшению;
б) составление и заполнение бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчетов по налогам, проведение хозяйственных

операций в бухгалтерском учете;
в) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

6. Внешний аудитор должен действовать в интересах:
а) всех пользователей финансовой отчетности;
б) экономического субъекта;
в) государственной налоговой службы.

7. Какие виды работ имеет право проводить аудиторская фирма по заключенному договору с экономическим субъектом:
а) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;
б) обучать учетный персонал экономического субъекта;
в) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.

8. Какая услуга является совместимой с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:
а) ведение бухгалтерского учета;
б) консультации по праву;
в) восстановление бухгалтерского учета;
г) составлению налоговых деклараций.

9. Может ли аудиторская фирма в случае обязательного аудита по договору с заказчиком готовить для него учетную политику:
а) да;
б) нет.

10. Какая услуга является совместимой с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:
а) ведение бухгалтерского учета;
б) восстановление бухгалтерского учета;
в) составлению налоговых деклараций;
г) оценка инвестиционных проектов.

11. Имеет ли право аудиторская организация по договору с заказчиком проводить обязательный аудит и составлять налоговые декларации:
а) да;
б) нет.
12. Какая услуга несовместима с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:
а) ведение бухгалтерского учета;
б) консультации по бухгалтерскому учету;
в) постановка бухгалтерского учета;
г) обучение бухгалтерского персонала.

13. Аудиторская организация приняла решение о совмещении аудиторской деятельности с деятельностью брокера на фондовой бирже. Возможно ли такое совмещение видов деятельности:
а) возможно;
б) невозможно, так как аудит - это исключительный вид деятельности;
в) это определяется уставом аудиторской организации.
14. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:
а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет брать на себя ответственность и высказывать окончательное мнение о бухгалтерской отчетности;
б) рекомендуется, так как в противном случае проверка может оказаться бесполезной;
в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с российскими аудиторскими стандартами, хотя предмет договора - проверка бухгалтерской отчетности.

15. Обязательный аудит проводится:
а) аудиторами, имеющими квалификационные аттестаты аудитора, по договору трудового найма с проверяемой организацией;
б) аудиторами - предпринимателями без образования юридического лица;
в) аудиторскими организациями.

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствующее определение следующим видам контроля:
А. Общегосударственный (вневедомственный) контроль 1. проводится финансовыми службами организаций (бухгалтериями, финансовыми отделами, внутренними аудиторами, ревизионными отделами). В их функции входит проверка ФХД самой организации, а также ее структурных подразделений. Внутрихозяйственный контроль защищает

интересы организации и коллектива от злоупотреблений, хищений и бесхозяйственности, а также обеспечивает повышение эффективности производства.
Б. Ведомственный контроль 2. проводят отдельные физические лица или их объединения на добровольных началах.
В. Внутрихозяйственный контроль 3. осуществляют аудиторские организации и индивидуальные аудиторы.
Г. Общественный финансовый контроль 4. обеспечивает интересы государства и общества, служит инструментом проверки выполнения обязательств физических и юридических лиц перед государством и соблюдения законности. Данный вид контроля объединяет государственный, муниципальный и специальный контроль.
Д. Независимый финансовый контроль 5. проводят контрольно-ревизионные подразделения министерств, ведомств, головных организаций различных форм собственности. Этот вид контроля возможен, когда имеется вертикальная структура управления и взаимоотношений между вышестоящей и подчиненной инстанциями.

Запишите цифры под соответствующими буквами.
А Б В Г Д

17. Установите соответствие каждой из функций контроля:
А. Информационная 1. способствует появлению у работников организации неукоснительного соблюдения законности и четкого выполнения своих обязанностей. Таким образом, соблюдается дисциплина, воспитывается сознательное отношение к труду и собственности организации.
Б. Профилактическая 2. заставляет экономические субъекты обеспечивать рациональное и целевое использование всех своих средств и ресурсов.
В. Мобилизующая 3. заключается в том, что информация, полученная в результате контроля, является основанием для принятия соответствующих управленческих решений, обеспечивающих нормальное функционирование контролируемого объекта.
Г. Воспитательная 4. заключается в том, что контроль призван, не только выявит недостатки, хищения, злоупотребления, но и способствует их устранению и недопущению в дальнейшей работе.

Запишите цифры под соответствующими буквами.
А Б В Г

18. Критерии различия аудита от ревизии (необходимо отметить соответствующие пункты):
1. По цели
2. По характеру
3. По правовому регулированию
4. По объектам
5. По управленческим связям
6. По принципу оплаты труда
7. По фактическим задачам
8. По результатам
9. По статусу
10. Принцип достаточности.

19. Существуют сходства между аудитом и ревизией (необходимо отметить соответствующие пункты):
1. по цели
2. этапы
3. источники информации
4. методы
5. масштабы
6. периодичность
7. проверяются все виды деятельности предприятия.
8. степень охвата
9. субъекты и объекты проверяются независимо от организационно-правовой формы.

20. Установите соответствие следующим понятиям:
А. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) 1. представляет собой независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах собственников.
Б. Аудит 2. - это аудит, который проводится по решению руководства предприятия или его учредителей.
В. Внешний аудит 3. - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.
Г. Внутренний аудит 4. - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.
Д. Инициативный аудит 5. проводится на договорной основе независимыми аудиторскими фирмами или индивидуальными аудиторами с целью объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

Запишите цифры под соответствующими буквами.
А Б В Г Д

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Исходные данные:
Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей приведены в графе 2.

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя (тыс. руб.)	Доля показателя	Значение показателя, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	2000	5	
Объем продаж (без НДС)	100 000	2	
Итог баланса	70 000	2	
Собственный капитал	20 000	10	
Себестоимость продаж	98 000	1	

Задание
Определите единый уровень существенности, учитывая, что, согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 40 %. Округление значения уровня существенности допустимо не более чем на 5 % до числа, заканчивающегося на «00», в большую сторону.

22. Используя данные таблиц 1 и 2, рассчитать единый уровень существенности. Базовые показатели для расчета и критерии отнесения статей бухгалтерского баланса к значимым определить произвольно, но с описанием и обоснованием выбора.
Расчет оформить в виде рабочей документации аудитора.
Исходные данные
Таблица 1
Данные из формы 1 «Бухгалтерский баланс» бухгалтерской отчетности

Статьи актива	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	28 655
Незавершенное строительство	2073
Материалы	4373
Покупатели и заказчики	145 016
Прочие дебиторы	6862
Краткосрочные финансовые вложения	3500
Расчетные счета	5079
Валюта баланса	195 558
Статьи пассива	
Уставный капитал	10 000
Добавочный капитал	23 807
Нераспределенная прибыль прошлых лет	32 630
Нераспределенная прибыль текущего года	20 305
Поставщики и подрядчики	58 736
Задолженность:	
По оплате труда	4843
Перед внебюджетными фондами	2567
Перед бюджетом	21 735
Авансы полученные	17 115
Резервы предстоящих расходов	3386
Прочие краткосрочные обязательства	434
Валюта баланса	195 558

Таблица 2
Данные из формы 2 «Отчет о финансовых результатах» бухгалтерской отчетности

Показатель	Код строки	Сумма, тыс. руб.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	010	211 564
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	188 995
Коммерческие расходы	030	387
Управленческие расходы	040	
Прибыль (убыток) от продаж	050	22 182
Проценты к получению	060	
Проценты к уплате	070	
Доходы от участия в других организациях	080	
Прочие доходы	090	11 857
Прочие расходы	100	4597
Прибыль (убыток) отчетного года	140	29 441

Налог на прибыль и иные обязательные платежи	150	9136	
Прибыль от обычной деятельности	160	20 305	

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 3

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Аудиторские стандарты − это:
а) единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторские организации в процессе своей профессиональной деятельности;
б) нормативные документы, обязательные для всех экономических субъектов, включая аудиторские организации;
в) нормативные документы, обязательные только для аудиторских организаций.

2. Какой орган утверждает федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности в РФ?
а) орган, выдавший лицензию на право занятия аудиторской деятельностью;
б) правительство Российской Федерации;
в) Аудиторская палата РФ.

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

4. Как сокращенно называются международные аудиторские стандарты:
а) GAAP;
б) IAS;
в) IAG.

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

6. По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок:
а) по расценкам, установленным Правительством РФ;
б) по расценкам, установленным органами местного самоуправления для аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории;
в) по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре.

7. Для чего аудиторские организации составляют "Письмо - обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита":
а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;
б) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства проверяемого экономического субъекта;
в) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.

8. Аудиторская организация назначена официальным аудитором акционерного общества общим собранием акционеров. Руководитель данного экономического субъекта заключил договор на аудиторскую проверку с другой аудиторской организацией, мотивируя это тем, что услуги первой аудиторской организации слишком дороги. Оцените действия руководителя экономического субъекта:
а) руководитель поступил рационально;
б) действия руководителя незаконны, так как утверждение аудиторской организации акционерного общества относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров;
в) руководитель поступил правильно, так как утверждение аудитора общим собранием - это простая формальность.

9. Письмо − обязательство аудитора перед клиентом при первоначальном аудите:
а) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу до заключения договора на проведение аудита;
б) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита;
в) не является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором), но если такой документ составляется, то он направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита.

10. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:
а) договор подряда;
б) договор возмездного оказания услуг;
в) договор на выполнение научно - исследовательских работ.

11. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:
а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет нести ответственности за высказанное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности;
б) рекомендуется;
в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности».

12. При обязательной аудиторской проверке аудиторская организация должна застраховать:
а) свой профессиональный риск;
б) риск ответственности за нарушение договора;
в) гражданскую ответственность.

13. Общество в своем уставном капитале имеет долю, принадлежащую государству, равную 45%. Такое общество может привлекать для обязательной аудиторской проверки своей отчетности:
а) любую аудиторскую организацию;
б) только аудиторскую организацию, участвовавшую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций;
в) только аудиторскую организацию, участвовавшую и победившую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций.

14. Имеет ли право аудитор требовать внесения исправлений в отчетность по результатам проведенной проверки:
а) да;
б) нет;
в) в соответствии с договором.

15. В письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита аудиторская организация обязана указывать:
а) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения;
б) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые оказывают существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности на отчетную дату;
в) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Внешний аудит делится на (необходимо отметить соответствующие пункты):
а) общий аудит;
б) страховой;
в) банковский;
г) аудит бирж;
д) внебюджетных фондов;
е) инвестиционных институтов.

17. В качестве органа, выполняющего функции внутреннего аудита могут выступать:
а) ревизионные комиссии;
б) штатный внутренний аудитор;
в) привлеченный внешний аудитор на договорной основе;
г) директор.

18. Цели инициативного аудита могут быть (отметьте необходимые пункты):
а) оценка состояния расчетов по НОБ;
б) анализ состояния бухгалтерского учета;
в) организация делопроизводства.
г) имею другое мнение.

19. По объекту изучения принято выделять следующие вида аудита:
а) финансовый или аудит финансовой отчетности;
б) аудит на соответствие;
в) операционный аудит;
г) первоначальный аудит;
д) периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:
1) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
2) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
3) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
4) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
5) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
6) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Исходные данные
В ходе планирования аудиторской проверки торговой организации необходимо рассчитать аудиторские риски. По данным предварительного обследования клиента аудиторы установили, что внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск является весьма высоким и его количественное значение — 80 %, риск средств контроля — 50 %. Для критических областей учёта на основании разработанных программы аудита и тестов средств контроля аудиторы оценили риск необнаружения в 20 %.
Задание
Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом. Приведите технику расчета.

22. Исходные данные
В протоколе общего собрания акционеров АО «Магнит» отражено решение об уменьшении уставного капитала на 100 000 руб. путем выкупа акций. Полностью оплаченный уставный капитал составляет 200 тыс. руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100 тыс. руб. по цене 110 тыс. руб. Другие документы, кроме протокола собрания для проведения аудита не представлены. В учетных регистрах сделаны записи: Д 81 К 51 — 110 тыс. руб. — выкуплена доля участников. Д80 К 81 — 110 тыс. руб. — уменьшен уставный капитал. Аудируемое лицо является организацией, осуществляющей производство и реализацию строительных материалов на территории Российской Федерации. Состав членов инвентаризационной комиссии не изменялся за последние 3 года. Организационной структурой предприятия не предусмотрено создание подразделения внутреннего контроля, должности ревизора или внутреннего аудитора. Организация имеет несколько структурных подразделений, бухгалтерский учет автоматизирован, используется программа «1С: Бухгалтерия». В конце марта 2004 г. в результате сбоя в компьютерной технике, который произошел из-за совершения несанкционированного доступа к информационной базе, информационная база повреждена. Регистры по некоторым счетам бухучета не представлены на бумажных носителях. Договором на проведение аудиторской проверки не предусмотрена проверка обособленных подразделений.
Задание:
1. Проанализировать данные, последствия нарушений.

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 4

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. В случае смены аудиторской организации руководство проверяемого экономического субъекта:
а) обязано предоставить новой аудиторской организации копии письменной информации по результатам проведения аудита не менее чем за три финансовых года, подготовленных прежней аудиторской организацией;
б) имеет право не предоставлять какую-либо информацию по результатам проведения аудита прежней аудиторской организацией;
в) может предоставить новой аудиторской организации письменную информацию аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита за предшествующий проверке финансовый год с целью подтверждения входящих сальдо по счетам бухгалтерского учета.

2. В ходе аудиторской проверки профессиональные сотрудники аудиторской организации общаются с руководством проверяемого экономического субъекта:
а) только в устной форме во время посещения экономического субъекта;
б) только путем направления аудиторской организацией запросов и других материалов на имя руководства экономического субъекта;
в) как в устной форме во время посещения экономического субъекта, так и в письменной форме путем направления аудиторской организацией запросов и других материалов на имя руководства экономического субъекта.

3. В ходе аудиторской проверки разъяснения руководства проверяемого экономического субъекта могут быть

предоставлены аудитору в устной и в письменной форме. Только в письменной форме предоставляются разъяснения по вопросам, которые:
а) признаются существенными для достоверности бухгалтерской отчетности аудитором;
б) признаются существенными для достоверности бухгалтерской отчетности руководством проверяемого экономического субъекта;
в) требуют большого количества подтверждающих первичных документов.

4. Если в результате предварительной оценки внутреннего аудита достигнуто взаимопонимание между внешними и внутренними аудиторами и принято решение использовать работу внутренних аудиторов, аудиторская организация должна:
а) использовать работу внутренних аудиторов, полностью на нее полагаясь;
б) найти дополнительные доказательства эффективности этой работы, применяя определенные процедуры.

5. Если в ходе аудиторской проверки используются результаты работы внутреннего аудитора:
а) аудиторская организация несет полную ответственность за выдачу аудиторского заключения;
б) аудиторская организация несет ответственность только за результаты своей собственной работы.

6. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторских проверок должны устанавливать достоверность отчетности:
а) с абсолютной точностью;
б) во всех существенных отношениях;
в) в тех аспектах, которые аудитор считает необходимым установить с абсолютной точностью.

7. В сложной ситуации, возникшей в ходе аудиторской проверки, аудитор при формировании своего мнения исходил только из письменного разъяснения, полученного от руководства проверяемого экономического субъекта. Правильно ли это?
а) да, так как это предусмотрено Правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Разъяснения, представляемые руководством проверяемого экономического субъекта»;
б) аудитор вправе принимать решения по этому вопросу по своему усмотрению;
в) при формировании своего мнения аудитор не должен опираться только на такие разъяснения, не располагая результатами других аудиторских процедур.

8. Аудиторская организация по результатам обязательной аудиторской проверки предоставляет руководству проверяемой организации:
а) только аудиторское заключение;
б) письменную информацию (отчет) по результатам проведения аудита и аудиторское заключение;
в) только письменную информацию (отчет) по результатам проведения аудиторской проверки.

9. Если в письменной информации аудитора содержится большой перечень выявленных аудитором при проверке ошибок и нарушений, а также содержится запись о том, что аудиторская организация при таком количестве и составе ошибок не может подтвердить бухгалтерскую отчетность предприятия положительным аудиторским заключением, то это:
а) окончательное мнение аудитора, а мнение, выраженное в аудиторском заключении, − это только формальность;
б) предварительный вывод аудитора;
в) мнение аудитора, не имеющее отношения к аудиторскому заключению.

10. Аудиторское заключение должно быть подписано аудиторской организацией:
а) дата подписания не регламентируется стандартами аудита;
б) в период составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом;
в) после составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом.

11. По результатам проведения аудита аудитором были обнаружены ошибки в отражении хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Экономический субъект произвел необходимые поправки в бухгалтерской отчетности. В такой ситуации аудиторское заключение:
а) должно содержать перечень обнаруженных аудитором ошибок с указанием о том, что ошибки исправлены в представленной заинтересованным пользователям отчетности;
б) не должно содержать указаний на эти поправки, если они внесены в отчетность до представления ее заинтересованным пользователям;
в) не должно содержать указаний на эти поправки, даже если они внесены в отчетность после представления ее заинтересованным пользователям.

12. Укажите срок подписания аудиторского заключения:
а) не ранее подготовки бухгалтерской отчетности экономического субъекта;
б) не позднее срока окончания договора с экономическим субъектом;
в) не позднее срока сдачи бухгалтерской отчетности за год.

13. Назовите структуру аудиторского заключения в соответствии с Правилом (стандартом) «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности»:
а) вводная и итоговая часть;
б) вводная, аналитическая и итоговая часть;
в) аналитическая и итоговая часть.

14. Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, должно быть включено в состав годовой бухгалтерской отчетности:
а) любого юридического лица;
б) если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с федеральными законами Российской Федерации;
в) если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации.

15. Аудиторская организация, закончив аудиторскую проверку, передав аудиторское заключение клиенту, не включила в текст аналитической части заключения ссылки на нормативные акты, на которых основывались выводы о достоверности бухгалтерской отчетности. Имеет ли право организация - клиент на такую информацию:
а) нет;
б) да;
в) только в случае, если это было предусмотрено договором.

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Субъекты регулирования аудиторской деятельности в РФ (необходимо отметить соответствующие пункты):
А. федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности (уполномоченный федеральный орган, осуществляющий государственное регулирование аудиторской деятельности);
Б. федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере (уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору);
В. совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе;
Г. саморегулируемые организации аудиторов (некоммерческие организации, созданные на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности).

17. Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности являются (ст. 15 307-ФЗ) (необходимо отметить соответствующие пункты):
1) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
2) нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности, в том числе утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также принятие в пределах своей компетенции иных НПА, регулирующих аудиторскую деятельность и (или) предусмотренных настоящим ФЗ;
3) ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
4) анализ состояния рынка аудиторских услуг в РФ;
5) иные предусмотренные 307-ФЗ функции.

18. Государственное регулирование аудиторской деятельности можно условно разделить на 4 уровня. Какому уровню соответствуют перечисленные нормативные документы?
А. 1 уровень;
Б. 2 уровень;
В. 3 уровень;
Г. 4 уровень.

1. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФПСАД) − определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.
2. Федеральные законы − ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г., ФЗ от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» − определяют правовые основы регулирования аудиторской деятельности в РФ.
3. Нормативные акты федеральных органов исполнительной власти − принимаются в соответствии с федеральными законами. Определяют требования к порядку организации аудиторской деятельности, контроля качества ее осуществления, проведению аудиторских проверок в отношении отдельных групп аудируемых лиц и т.д.
4. Подзаконные акты (Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ) − устанавливают функции федеральных органов исполнительной власти по регулированию аудиторской деятельности и др., устанавливают обязательность представления аудиторских заключений (в составе БФО) в органы исполнительной власти, а также обязательность проведения аудита в отношении отдельных предприятий и организаций.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:

А (1 уровень) Б (2 уровень) В (3 уровень) Г (4 уровень)

19. На основании каких документов осуществляется негосударственное регулирование аудиторской деятельности?

20. Перечислите виды стандартов аудиторской деятельности.

Задание 3.

СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Организация является саморегулируемой организацией
Требуется определить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность за этот отчетный год.

22. Организация является политической партией, общая сумма пожертвований в отчетный период которой в сводном финансовом отчете составила шестьдесят и более миллионов рублей.
Требуется определить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность за этот отчетный год.

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 5

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Аудит представляет собой деятельность:
а) по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
б) направленную на оказание помощи в расчете налогов и консультирование по финансовым и правовым вопросам;
в) направленную на оказание помощи по восстановлению бухгалтерского учета аудируемых лиц;
г) по анализу хозяйственной деятельности аудируемых лиц;
д) имею другое мнение.

2. Понятие «аудит» и «ревизия»:
а) тождественны полностью;
б) тождественны частично;
в) различны;
г) имею другое мнение.

3. Происходит ли дублирование функций между органами налогового контроля и аудиторскими организациями:
а) да, полностью;
б) да, частично;
в) нет, полностью;
г) имею другое мнение.

4. Аудиторские фирмы возникли в России как:
а) независимые органы;
б) органы финансового контроля;
в) подразделения государственных структур;
г) подразделения финансовых структур, которые впоследствии стали независимыми;
д) имею другое мнение.

5. Толчком для создания российских аудиторских фирм послужило:
а) создание совместных организаций;
б) возникновение на рынке фирм «большой шестерки»;
в) необходимость финансового контроля за деятельностью организаций и предпринимателей;
г) злоупотребления в оплате налогов и сборов;
д) имею другое мнение.

6. Аудитор – это:
а) физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат;
б) сотрудник аудиторской фирмы;
в) специалисты налоговой инспекции, проводящие проверку достоверности ведения бухгалтерского учета и налоговой отчетности;
г) сотрудник контрольно-ревизионного отдела местной администрации;
д) имею другое мнение.

7. Целью аудита является:
а) выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству;
б) выявление фактов нарушения в учете хозяйственных операций аудируемого лица;
в) оказание помощи аудируемому лицу по вопросам составления налоговой отчетности;
г) получение максимума прибыли от оказания услуг;
д) имею другое мнение.

8. Аудиторская организация – это:
а) открытое акционерное общество, оказывающее аудиторские услуги на договорных началах другим организациям;
б) коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги;
в) общество с ограниченной ответственностью, созданное для оказания аудиторских услуг;
г) объединение аудиторов, имеющих аттестаты аудитора;
д) имею другое мнение.

9. Государственный финансовый контроль в России состоит из:
а) корпоративного и налогового;
б) общественного и ведомственного;
в) общегосударственного и ведомственного;
г) муниципального;
д) имею другое мнение.

10. Критерий точности и разделения означает, что:
а) хозяйственные операции экономического субъекта зафиксированы в правильном суммовом выражении и в надлежащем отчетном периоде;
б) суммы, зафиксированные в отчетности, соответствуют суммам отдельных операций данным, приведенным в регистрах аналитического, синтетического и сводного учета;
в) информация, отраженная в бухгалтерской отчетности экономического субъекта, надлежащим образом классифицирована, правильно отнесена на счета бухгалтерского учета и раскрыта в регистрах учета и в отчетности.

11. Специалисты, осуществляющие внутренний аудит, несут ответственность перед:
а) третьими лицами;
б) руководством проверяемой организации;
в) клиентами, заказавшими аудиторскую проверку.

12. Основные критерии при определении субъекта контроля для налоговых инспекций:
а) налоговая база;
б) финансовая устойчивость;
в) период, в течение которого не осуществляется контроль;
г) валюта баланса.

13. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму акционерного общества:
а) численностью более ста акционеров;
б) численностью более тысячи акционеров;
в) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала.

14. Возможно ли проведение аудиторской проверки органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления:
а) аудит распространяется только на коммерческие структуры, а государственные органы проверяются Госконтролем;
б) да, это предусмотрено Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
в) да, только Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» это не предусмотрено.

15. Взаимоотношения аудитора и клиента:
а) строятся на добровольности и возмездности;
б) определяются руководством аудиторской фирмы;
в) устанавливаются аудиторскими стандартами.

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Государственное унитарное предприятие «Аэро» по итогам года имела следующие показатели:
объем годовой выручки от реализации услуг — 427 098 066 руб.
сумма активов баланса на конец года — 155679 080 руб.
Задание: определите, подлежало ли ГУП «Аэро» обязательному аудиту.
Варианты ответов:
А. Да.
Б. Нет.

17. 12% доли уставного капитала АО «Тверь» принадлежит иностранным инвесторам. По итогам года выручка от реализации продукции АО «Тверь» составила 45987 тыс. руб. Сумма активов на конец года — 20576 тыс. руб.
Задание: определите, подлежит ли АО «Тверь» году обязательному аудиту.
Варианты ответов:
А. Да.
Б. Нет.

18. Инвестиционный фонд в годовой финансовой отчетности указал сумму выручки - 350789 тысяч рублей, а сумму активов на конец года - 5 675 тысяч рублей.
Задание: определите, подлежит ли инвестиционный фонд обязательному аудиту.
Варианты ответов:
А. Да.
Б. Нет.

19. Год назад фирма «Кристалл» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем выручки за отчетный год составил 365 430 тыс. рублей.
задание: установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность АО «Кристалл» за отчетный год.

20. Компания «Красноярские авиалинии» по итогам 2018 года имеет следующие показатели:
- объем годовой выручки от продажи услуг - 368 756 тыс. рублей;
- сумма активов баланса на конец года - 75 678 тыс. рублей.
Задание: определите, подлежит ли данная организация обязательной аудиторской проверке?
Варианты ответов:
А. Да.
Б. Нет.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Аудитор, с которым заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие, что он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год, если та работа не будет оплачена. Клиент ответил: результаты проверки за этот год имеют практическое значение, поскольку в случае несвоевременного заключения фирма не сможет получить дополнительное финансирование, а после выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года.
Требуется определить, какого рода проблема независимости станет перед аудитором, если он решит проводить проверку в этих условиях.

22. Клиент попросил аудитора сделать ему копии рабочих бумаг аудитора, чтобы к проверке следующего года он заранее подготовил всю требуемую документацию (в целях экономии средств и времени).
Требуется:
1. Определить, какая проблема возникает с точки зрения независимости аудитора.
2. Какова должна быть реакция аудитора на предложение клиента?

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 6

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Федеральные стандарты аудиторской деятельности (ст. 7 307-ФЗ):
а) определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, а также регулируют иные вопросы, предусмотренные 307-ФЗ;
б) разрабатываются в соответствии с международными стандартами аудита;
в) являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, а также СРОА и их работников;
г) все вышеперечисленное.

2. Аудитор обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является. Минимальная продолжительность такого обучения устанавливается саморегулируемой организацией аудиторов для своих членов и не может быть менее:
а) 120 часов за 3 последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год;
б) 40 часов за 3 последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год;
в) 60 часов за 3 последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год.

3. Выделяют следующие виды ответственности аудитора (аудиторской организации):
а) гражданско-правовая;
б) административная;
в) уголовная;

г) налоговая;
д) пункты а, б, в.

4. Плановая проверка СРОА осуществляется не чаще
а) 1 раза в 2 года в соответствии с планом проверок, утверждаемым уполномоченным федеральным органом;
б) 1 раза в 3 года в соответствии с планом проверок, утверждаемым уполномоченным федеральным органом;
в) ежегодно.

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

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

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

8. Для получения аудиторских доказательств аудитор может применить следующие аудиторские процедуры:
а) запрос;
б) инспектирование;
в) наблюдение;
г) подтверждение;
д) пересчет;
е) повторное проведение;
ж) аналитические процедуры;
з) сочетание указанных выше процедур;
и) все вышеперечисленное.

9. Общий план проведения аудита составляется для:
а) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
б) определения уровня существенности и аудиторского риска;
в) для достижения эффективности и результативности аудита;
г) все ответы правильные.

10. Аудиторский риск – это:
а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
Рабочие документы аудитора по МСАКомплект рабочих документов по МСА. План аудита. Риски. Запросы. Цена от 6750 руб.Узнать большеaudit-soft.ruЯндекс.ДиректСкрыть объявление
б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

11. Укажите верное утверждение:
а) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
б) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.
в) если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
г) нет правильного ответа.

12. Аудиторы обязаны при проведении аудиторской проверки:
а) соблюдать правила трудового распорядка, установленного проверяемым экономическим субъектом;
б) соблюдать требования законодательства РФ;
в) устанавливать оплату услуг в зависимости от достижения определенного результата.

13. Сколько групп входит в состав российских правил (стандартов):
а) 10;
б) 11;
в) 12.

14. Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:
а) бухгалтерская;
б) юридическая;

в) отраслевая;
г) нет правильного ответа.

15. Основные положения методики проведения аудита не включают:
а) нормативное обеспечение аудита;
б) предметную область проверки;
в) методику проверки основных разделов учета;
г) нет правильного ответа.

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Некоммерческая организация включается в государственный реестр СРОА при условии соответствия ее следующим требованиям:
а) объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций;
б) наличия утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов СРОА, принятых правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов;
в) обеспечения саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов) СРОА;
г) имею другое мнение.

17. Права Саморегулируемой организацией аудиторов (СРОА):
а) устанавливать в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, которые являются ее членами, дополнительные к требованиям, предусмотренным 307-ФЗ, требования, обеспечивающие их ответственность при осуществлении аудиторской деятельности;
б) разрабатывать и устанавливать дополнительные к мерам, предусмотренным 307-ФЗ, меры дисциплинарного воздействия на ее членов за нарушение ими требований 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
в) организовывать профессиональное обучение лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью;
г) участвует в установленном порядке в создании, включая финансирование, и деятельности единой аттестационной комиссии, предусмотренной 307-ФЗ;
д) сообщает в уполномоченный федеральный орган об изменениях в сведениях о СРОА для внесения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, а также о возникшем несоответствии СРОА установленным требованиям не позднее 7 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения соответственно указанных изменений в сведениях или несоответствия.

18. Обязанности Саморегулируемой организацией аудиторов (СРОА):
а) разрабатывать и устанавливать дополнительные к мерам, предусмотренным 307-ФЗ, меры дисциплинарного воздействия на ее членов за нарушение ими требований 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
б) организовывать профессиональное обучение лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью;
в) участвует в установленном порядке в создании, включая финансирование, и деятельности единой аттестационной комиссии, предусмотренной 307-ФЗ;
г) сообщает в уполномоченный федеральный орган об изменениях в сведениях о СРОА для внесения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, а также о возникшем несоответствии СРОА установленным требованиям не позднее 7 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения соответственно указанных изменений в сведениях или несоответствия;
д) сообщает в уполномоченный федеральный орган о дополнительных к требованиям, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности, требованиях, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов в своих стандартах аудиторской деятельности, а также о дополнительных требованиях, включенных в принятые ею правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, и дополнительных нормах профессиональной этики, включенных в принятый ею кодекс профессиональной этики аудиторов, в порядке, сроки и по форме, которые определяются уполномоченным федеральным органом;
е) представляет в уполномоченный федеральный орган отчет об исполнении саморегулируемой организацией аудиторов, ее членом или членами требований законодательства РФ и иных НПА, регулирующих аудиторскую деятельность, в порядке, сроки и по форме, которые определяются уполномоченным федеральным органом;
ж) подтверждает соблюдение аудиторами, являющимися членами этой СРОА, требования об обучении по программам повышения квалификации;
з) не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения письменного запроса, представляет в уполномоченный федеральный орган, уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору и совет по аудиторской деятельности по их запросам копии решений органов управления и специализированных органов СРОА;
и) оказывает содействие представителям совета по аудиторской деятельности в ознакомлении с деятельностью СРОА.

19. Требования к членству аудиторов в СРОА:
1) наличие квалификационного аттестата аудитора;
2) безупречная деловая (профессиональная) репутация;

3) уплата взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые устанавливаются ею;
4) уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) СРОА;
5) наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы - для индивидуального аудитора.

20. Квалификационный аттестат аудитора выдается СРОА при условии, что лицо, претендующее на его получение (далее - претендент):
1) сдало квалификационный экзамен;
2) имеет ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее 3 лет. Не менее 2 лет из последних 3 лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.
3) имеет ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее 3 лет. Не менее 3 лет из последних 5 лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)
21. Фирма «Кондитер» в декабре 2017 г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета за 2017г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре. В феврале 2018 г. фирма «Кондитер» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению отчетности за 2017 г.
Требуется:
1. Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма.
2. Может ли аудиторская фирма заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности фирмы «Кондитер» за 2017 г.? За 2018 г.?

22. Аудитор, с которым заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие, что он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год, если та работа не будет оплачена. Клиент ответил: результаты проверки за этот год имеют практическое значение, поскольку в случае несвоевременного заключения фирма не сможет получить дополнительное финансирование, а после выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года.
Требуется определить, какого рода проблема независимости станет перед аудитором, если он решит проводить проверку в этих условиях.

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 7

по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
4 курса, 8 семестра заочной формы обучения
4 курса, 7 семестра очной формы обучения

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Рабочая документация – это:
а) аудиторский отчет;
б) аудиторское заключение;
в) записи по время проведения аудиторских процедур;
г) документация по составлению договора на проведение аудита.

2. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:
а) квалификация аудитора;
б) квалификация руководства проверяемого предприятия;
в) условия договора на проведение аудита;
г) наличие эксперта.

3. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:
а) план аудита;
б) аудиторский отчет;
в) аудиторское заключение;
г) все ответы не правильные.

4. Аудиторское заключение подписывает:
а) только руководитель аудиторской фирмы;
б) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
в) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
г) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

5. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:
а) условно-положительное заключение;
б) условно-отрицательное заключение;
в) безусловно-положительное заключение;
4) отрицательное заключение.

6. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:
а) положительное заключение;
б) условно-положительное заключение;
в) отрицательное заключение;
г) отказ от выдачи заключения.

6. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:
а) внутренний учет;
б) внутренний аудит;
в) внутрихозяйственный контроль;
г) нет правильного ответа.

7. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:
а) изучение выявленных в операциях нарушений;
б) формулирование аудиторских версий;
в) изучение хозяйственных операций;
г) сбор аудиторских доказательств.

8. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:
а) внутренние аудиторские доказательства;
б) внешние аудиторские доказательства;
в) смешанные аудиторские доказательства;
г) нет правильного ответа.

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

10. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:
а) наблюдением;
б) опросом;
в) встречной проверкой;
г) аналитическими процедурами.

11. Какое из нижеследующих утверждений неверно?
а) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
б) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;
в) формальный подход к выборочному исследованию более предпочтителен, чем неформальный;
г) нет правильного ответа.

12. Какое из нижеследующих утверждений верно?
а) объем выборки зависит от уровня риска выявления;
б) объем выборки не зависит от уровня существенности;
в) объем выборки зависит от уровня собственного риска;
г) нет правильного ответа.

13. К этапам организации аудиторской выборки не относится:
а) проверка репрезентативности выборки;
б) определение методов отбора;
в) определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку;
г) определение цели выборочной проверки.

14. К функциям внутреннего аудита нельзя отнести:
а) Проверку внутреннего контроля.
б) Проверку всех звеньев управления.
в) Работу над специальными проектами.
г) Нет правильного ответа.

15. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от третьих лиц в письменном виде:
а) Внутренние аудиторские доказательства.
б) Внешние аудиторские доказательства
в) Смешанные аудиторские доказательства.
г) Нет правильного ответа

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствие следующим понятиям:
А. Аудиторские доказательства 1. - документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям, установленным нормативными актами, действующими в Российской Федерации, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов, предназначенный для любых пользователей бухгалтерской отчетности экономического субъекта.
Б. Рабочая документация аудита 2. - документ, адресованный руководителям и (или) собственникам экономического субъекта, содержащий подробные сведения о ходе аудиторской проверки, отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях подготовки бухгалтерской отчетности, а также другие данные, полученные в ходе проведения проверки и предусмотренные договором на проведение аудита.
В. Заключение аудитора 3. - методики и процедуры, принятые аудиторской организацией для того, чтобы ее руководство получило разумную уверенность в том, что в ходе всех аудиторских проверок, проводимых этой организацией, выполняются требования правил (стандартов) аудиторской деятельности и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
Г. Письменная информация аудитора по результатам проведения аудита 4. - информация, полученная аудитором в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат ее анализа, позволяющие сделать выводы и выразить собственное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.
Д. Контроль качества аудита 5. - совокупность материальных носителей информации, которая составляется самим аудитором, сотрудниками проверяемого экономического субъекта и третьими лицами по запросу аудитора до начала, в ходе и по завершении аудиторской проверки и должна содержать сведения, необходимые для подготовки достоверного отчета и заключения аудитора, а также для возможности текущего и последующего контроля качества аудита.

Запишите в таблицу цифр1 под соответствующей буквой
А Б В Г Д

17. Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах:
а) мнение с оговоркой;
б) отрицательное мнение;
в) отказ от выражения мнения.

18. Выбор аудитором формы модифицированного мнения зависит от:
а) характера обстоятельств, явившихся причиной выражения модифицированного мнения: в результате существенного искажения бухгалтерской отчетности или возможного существенного ее искажения в случае отсутствия возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства;
б) суждения аудитора относительно степени распространения имевшего место или возможного влияния искажающих факторов на бухгалтерскую отчетность;
в) имею другое мнение.

19. По объекту изучения принято выделять следующие вида аудита:
а) финансовый или аудит финансовой отчетности;
б) аудит на соответствие;
в) операционный аудит;
г) первоначальный аудит;
д) периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:
7) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
8) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
9) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в

течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
10) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
11) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
12) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)
21. Учредители фирмы «Новое время» требуют заключить договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке правильности организации бухгалтерского учета с целью дать обоснование отстранению от занимаемой должности главного бухгалтера. Объем платы за услуги предлагается определить в зависимости от степени достижения поставленной цели. Требуется установить действия аудиторской фирмы.

22. Фирма «Квадрат» с целью расширения производственной деятельности решила обратиться в банк с просьбой предоставить ей кредит в начале года. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за прошлый год и аудиторское заключение о ее достоверности. Фирма «Квадрат» в соответствии с положением о критериях обязательности подтверждения бухгалтерской отчетности независимыми экспертами не подлежит обязательной аудиторской проверке. Однако в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией за этот период. Фирма «Квадрат» предлагает акт документальной проверки налоговой инспекции использовать в качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности. Требуется определить, примет ли данное предложение банк для предоставления кредита на цели развития производства фирмы «Квадрат».

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 8

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

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

2. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:
а) Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности.
б) Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности.
в) Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика.

3. К этапам организации аудиторской выборки не относится
а) Определение величины оплаты за данный вид работ.
б) Определение единицы наблюдения.
в) Определение порядка распространения данных.
г) Определение единицы отбора

4. Аудиторские доказательства - это
а) Аудиторские версии по фактам проверки.
б) Информация для формирования мнения о достоверности отчетности.
в) Записи, составленные в ходе проведения аудита.
г) Нет правильного ответа.

5. Основные требования, предъявляемые к рабочей документации не включают:
а) Отражение информации, относящейся к предыдущему и будущему периоду.
б) Оценка финансовой отчетности с установленными признаками и критериями.
в) Содержать используемые сокращения или условные обозначения.
г) Указание фамилии аудитора, даты, подписи.
д). Нет правильного ответа.

6. Основной целью аудиторской проверки является:
а) придание бухгалтерской отчетности достоверности
б) выявление скрытых от налогообложения доходов
в) проверка правильности оформления первичных документов по кассе
7. Аудитор это:
а) внештатный бухгалтер, курирующий работу рядовых сотрудников бухгалтерии

б) независимый эксперт, проверяющий финансовую и налоговую отчетность организации
в) сотрудник налоговой службы, проверяющий правильность начисления налогов организацией

8. Основной целью аудита не является:
а) Проверка правильности и достоверности обязательной отчётности организации
б) оказание услуги и получение прибыли за выполнение аудиторской проверки
в) Анализ соблюдения предприятием норм действующего законодательства.

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

10. Какие из факторов могут сделать целесообразным составление нового письма о проведении аудита?
а) Изменения в структуре собственности аудируемого лица.
б) Изменение в режиме работы аудируемого лица.
в) Изменения в численном составе аудируемого лица.

11. Если руководство аудируемого лица отказывается предоставить заявления и разъяснения, которые аудитор считает существенными, это рассматривается как ограничение:
а) Независимости аудитора.
б) Прав аудитора.
в) Объема аудита.

12. Риск существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности является следствием ошибок или недобросовестных действий:
а) Аудитора.
б) Аудируемого лица.
в) Руководства аудируемого лица.

13. Запрашивая у руководства аудируемого лица письмо-представление, аудитор должен потребовать, чтобы оно было адресовано:
а) Аудитору.
б) Руководству аудиторской организации.
в) Представителю собственника.

14. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:
а) По решению Минфина РФ.
б) По решению суда.
в) По решению налоговых органов, если их проверкой выявлены существенные ошибки.

15. Письмо-представление, как правило, датируется руководством аудируемого лица:
а) Ранее даты предоставления аудиторского заключения.
б) Той же датой, что и аудиторское заключение.
в) Позднее даты предоставления аудиторского заключения.

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствующее определение следующим видам контроля:
А. Общегосударственный (вневедомственный) контроль 1. проводится финансовыми службами организаций (бухгалтериями, финансовыми отделами, внутренними аудиторами, ревизионными отделами). В их функции входит проверка ФХД самой организации, а также ее структурных подразделений. Внутрихозяйственный контроль защищает интересы организации и коллектива от злоупотреблений, хищений и бесхозяйственности, а также обеспечивает повышение эффективности производства.
Б. Ведомственный контроль 2. проводят отдельные физические лица или их объединения на добровольных началах.
В. Внутрихозяйственный контроль 3. осуществляют аудиторские организации и индивидуальные аудиторы.
Г. Общественный финансовый контроль 4. обеспечивает интересы государства и общества, служит инструментом проверки выполнения обязательств физических и юридических лиц перед государством и соблюдения законности. Данный вид контроля объединяет государственный, муниципальный и специальный контроль.
Д. Независимый финансовый контроль 5. проводят контрольно-ревизионные подразделения министерств, ведомств, головных организаций различных форм собственности. Этот вид контроля возможен, когда имеется вертикальная структура управления и взаимоотношений между вышестоящей и подчиненной инстанциями.

Запишите цифры под соответствующими буквами.
А Б В Г Д

17. Установите соответствие следующим понятиям:
А. Ответственность аудитора (аудиторской организации) 1. - логическое описание предполагаемого объема и характера проведения аудита, особенностей экономического субъекта и специфики предполагаемой аудиторской проверки и используемых в процессе аудита методов и технических приемов.
Б. Письмо-обязательство аудитора 2. - один из обязательных этапов аудита, заключающийся в определении стратегии и тактики аудита, объема аудиторской проверки, составления общего плана аудита, разработки аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.
В. План аудита общий 3. - нормативные документы, регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита и сопутствующих ему услуг, а также к оценке качества аудита, к порядку подготовки аудиторов и к оценке их квалификации.
Г. Планирование аудита 4. - санкции, связанные с неисполнением либо ненадлежащим исполнением аудитором (аудиторской организацией) своих обязательств по заключенному с экономическим субъектом договору на проведение аудита. Формы и виды ответственности определяются действующим законодательством и соглашением сторон.
Д. Правила (стандарты) аудиторской деятельности 5. - документ, регламентирующий обязательства и ответственнос экономического субъекта - клиента и аудитора (аудиторской организации) на этапе заключения соглашения о проведении аудита

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:
А Б В Г Д

18. Установите соответствие следующим понятиям:
А Программа аудита 1. - определенный порядок и последовательность действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств на конкретном участке аудита.
Б. Процедура аудиторская 2. - совокупность методов и приемов аудита, оформленная документально в установленной форме. Программа аудита включает в себя перечень аудиторских процедур, применяемых в данной аудиторской проверке, а также их характер, сроки, объем и конкретных исполнителей.
В. Процедура аудиторская по существу 3. - ситуации и факты хозяйственной жизни, существенно изменяющие представления о финансовом состоянии экономического субъекта и результатах его хозяйственной деятельности, отраженных в бухгалтерской отчетности на дату ее составления.
Г. Риск аудиторской выборки 4. - разновидность аудиторской процедуры, включающая в себя одно из двух:
а) детальную проверку верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам;
б) аналитическую процедуру.
Д. События, произошедшие до даты составления аудиторского заключения 5. - субъективно определяемая аудитором вероятность того, что его мнение по результатам проведения аудиторской выборки будет существенно отличаться от того, к которому он пришел бы полностью, изучив всю проверяемую совокупность.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:
А Б В Г Д

19. Установите соответствие следующим понятиям:
А Суждение профессиональное аудитора 1. - разновидность аудиторской процедуры, заключающаяся в проверке работоспособности и надежности конкретного средства контроля.
Б. Существенность 2. - субъективная оценка аудитором надежности своего мнения о достоверности отдельных сторон бухгалтерской отчетности экономического субъекта с точки зрения пользователя этой бухгалтерской отчетности.
В. Тест средств контроля 3. - предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения; количественная характеристика существенности.
Г. Уровень гарантий аудиторских 4. - точка зрения аудитора, основанная на его знаниях, квалификации и опыте работы, которая служит основанием для принятия им субъективных решений в обстоятельствах, когда однозначно и жестко определить порядок его действий не представляется возможными.
Д. Уровень существенности
5. существенными в аудите признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:
А Б В Г Д

20. Установите соответствие следующим понятиям:
А Услуги, сопутствующие аудиту 1. является установление достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.
Б. Цель аудита 2. - не состоящий в штате аудиторской организации специалист, имеющий достаточные знания и (или) опыт в определенной области либо по определенному вопросу, отличным от бухгалтерского учета и аудита, и дающий по соглашению с аудиторской организацией заключение по такому вопросу.
В. Эксперт в аудите 3. - термин, который используется для того, чтобы провести разграничение между деятельност

внешнего аудитора и внутреннего аудитора и разграничить внешний аудит и внутренний аудит.
Г. Аудит внешний 4. - организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля.
Д. Аудит внутренний 5. - услуги, которые разрешается оказывать аудиторам (аудиторским организациям) помимо собственно проведения аудиторских проверок.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:
А Б В Г Д

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Акционерное общество сделало аудиторской организации выгодное предложение – заключить договор на комплексную услугу: сначала восстановить бухгалтерский учет, а затем проверить бухгалтерскую отчетность и выдать аудиторское заключение. Возможно ли заключение такого договора?

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

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

24. Аудиторская организация отказалась от выдачи положительного аудиторского заключения. Оцените ситуацию.

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 9

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Рабочая документация аудита должна храниться в аудиторской фирме в течение:
а) Не менее трех лет.
б) Не менее пяти лет.
в) Не менее шести лет.

2. Запрос о внешнем подтверждении:
а) Должен содержать разрешение представителя собственника, в котором он указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.
б) Должен содержать разрешение руководства аудируемого лица, в котором оно указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.
в) Может содержать разрешения руководства аудируемого лица, в котором оно указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.

3. Уровень риска, связанного с использованием выборочного метода, который аудитор готов принять, оказывает влияние на объем выборки:
а) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем больше необходимый объем выборки.
б) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем меньше необходимый объем выборки.
в) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем ниже необходимый объем выборки.

4. К оценочным значениям могут быть отнесены:
а) Дебиторская задолженность.
б) Отложенные налоговые активы и обязательства.
в) Материально-производственные запасы.

5. Прочая информация подлежит рассмотрению аудиторской организацией при:
а) составлении бухгалтерской отчетности;
б) составлении аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности;
в) рассмотрении бухгалтерской отчетности.

6. Аудит заключение состоит из:
а) Отчета аудитора руководству экономического субъекта;
б) Вводной и итоговой части;
в) Вводной, аналитической и итоговой.

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

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

9. В каком периоде развития возник системно-ориентированный аудит?
а) до 1500 г.;
б) 1500-1830 гг.;
в) 1830-1905 гг.;
г) 1905-1933 гг.;
д) 1933-1940 гг.;
е) с 1940г. по настоящее время.

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

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

12. При аудите по решению органов дознания за кем остается право сделать окончательные выводы?
а) аудитором;
б) органами дознания;
в) судебными органами;
г) аудируемым предприятием;
д) Аудиторской палатой Украины;

13. Какой раздел договора на оказание аудиторских услуг определяет название аудиторской услуги, цель аудита и масштаб аудита?
а) преамбула договора;
б) предмет договора;
в) стоимость работ и порядок расчетов;
г) права и обязанности сторон;
д) Порядок сдачи и приема работ;
е) срок выполнения работ

14. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:
а) внутренние аудиторские доказательства;
б) внешние аудиторские доказательства;
в) смешанные аудиторские доказательства;
г) нет правильного ответа.

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

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)
16. Аудиторская организация «А» является учредителем организации «Б». Организация «Б» является единственным учредителем организации «В». Может ли аудиторская организация «А» проводить аудиторскую проверку организаций «Б» и «В»?

17. Установите соответствие следующим понятиям:
А. Аудиторские доказательства 1. - документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям, установленным нормативными актами, действующими в Российской Федерации, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов, предназначенный для любых пользователей бухгалтерской отчетности экономического субъекта.
Б. Рабочая документация аудита 2. - документ, адресованный руководителям и (или) собственникам экономического субъекта, содержащий подробные сведения о ходе аудиторской проверки, отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях подготовки бухгалтерской отчетности, а также другие данные, полученные в ходе проведения проверки и предусмотренные договором на проведение аудита.
В. Заключение аудитора 3. - методики и процедуры, принятые аудиторской организацией для того, чтобы ее руководство получило разумную уверенность в том, что в ходе всех аудиторских проверок, проводимых этой организацией, выполняются требования правил (стандартов) аудиторской деятельности и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
Г. Письменная информация аудитора по результатам проведения аудита 4. - информация, полученная аудитором в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат ее анализа, позволяющие сделать выводы и выразить собственное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.
Д. Контроль качества аудита 5. - совокупность материальных носителей информации, которая составляется самим аудитором, сотрудниками проверяемого экономического субъекта и третьими лицами по запросу аудитора до начала, в ходе и по завершении аудиторской проверки и должна содержать сведения, необходимые для подготовки достоверного отчета и заключения аудитора, а также для возможности текущего и последующего контроля качества аудита.

Запишите в таблицу цифры под соответствующей буквой
А Б В Г Д

18. Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах:
а) мнение с оговоркой;
б) отрицательное мнение;
в) отказ от выражения мнения.

19. По объекту изучения принято выделять следующие вида аудита:
а) финансовый или аудит финансовой отчетности;
б) аудит на соответствие;
в) операционный аудит;
г) первоначальный аудит;
д) периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:
1) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
2)передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
3) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
4) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
5) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)
21. Датой 14.03.20_г. на складе № 1 завода «Металлист» у заведующей складом Ивановой И.И. была выявлена недостача материалов на сумму 1161590 руб. Иванова И.И. от возмещения недостачи в полном размере отказалась, т.к. представила акт на порчу материалов в сумме 525500 руб., составленный 10.01.20_г. Директор завода Куприн А.В. своим распоряжением освободил Иванову И.И. от возмещения недостачи на сумму 525500 руб. На основании распоряжения директора завода с Ивановой И.И. взыскана сумма 636090 руб. В ж/о сделаны записи:
Дт – 50 Кт – 10 – 636 090
Дт – 25 Кт – 10 – 525 500
Требуется определить правильно ли составлены бухгалтерские проводки;

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

ЗАДАНИЕ № 10

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Более надежны аудиторские доказательства, полученные из источников:
а) внешних;
б) внутренних;
в) документально подтвержденных.

2. Достаточность аудиторских доказательств характеризуется:
а) количественной величиной;
б) качественной характеристикой;
в) объемом аудита.

3. Надлежащий характер аудиторских доказательств характеризуется:
а) количественной величиной;
б) качественной характеристикой;
в) снижением уровня аудиторского риска.

4. Процедуры проверки по существу проводятся с целью:
а) подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности;
б) получить аудиторские доказательства существенных искажений бухгалтерской отчетности;
в) проверить законность совершенных хозяйственных операций;
г) проверить правильность арифметических расчетов.

5. К приемам проверки операций и документов по существу относятся:
а) прослеживание;
б) устный опрос персонала;
в) подтверждение;
г) аналитические процедуры.

6. Инспектирование — это:
а) проверка аудитором записей, документов и материальных ак¬тивов с целью получения б) аудиторских доказательств;
б) взгляд аудитора на процесс или процедуры, выполняемые другими лицами;
в) проверка аудитором точности арифметических расчетов в пер¬вичных документах и бухгалтерских записях.

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

8. К аналитическим процедурам не относятся:
а) сопоставление остатков по счетам за различные периоды;
б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных;
в) контрольный запуск сырья и материалов;
г) оценка соотношений между различными статьями отчетности;
д) сопоставление финансовых показателей финансовой отчетности аудируемого лица со средними значениями показателей соответ¬ствующей отрасли.

9. Для установления правильности оценки активов используется:
а) нормативная проверка;
б) подтверждение;
в) экспертиза;
г) специальные методы оценки активов и бизнеса.

10. За правильность и полноту данных, отраженных в заключении аудиторской организации, ответственность несет:
а) аудитор, составляющий заключение;
б) аудиторская организация;
в) аудитор и аудиторская организация совместно.

11. При выявлении искажений бухгалтерской отчетности экономического субъекта, их влияние на достоверность проверяемой отчетности аудиторская организация:
а) оценивает во всех существенных отношениях;
б) оценивает с абсолютной точностью;
в) не оценивает.

12. За возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности несет ответственность:
а) аудиторская организация, осуществляющая абонентское обслуживание аудируемого лица;
б) аудиторская организация, осуществляющая аудит по окончании отчетного периода;
в) персонал аудируемого лица.

13. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:
а) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точно¬сти исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;
б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
в) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности;
г) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;
д) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.

14. Аналитическая часть аудиторского заключения должна быть адресована:
а) главному бухгалтеру экономического субъекта;
б) финансовому директору экономического субъекта;
в) исполнительному органу, осуществляющему функцию управления экономическим субъектом;
г) начальнику местной налоговой инспекции;
д) собранию акционеров или учредителям экономического субъекта.

15. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:
а) только клиенту;
б) клиенту и местной налоговой службе;
в) клиенту и всем пользователям его отчетности по их требованию;
г) клиенту и в профессиональное аудиторское объединение.
Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. В ходе экспертизы хозяйственных договоров с поставщиками и покупателями продукции экономического субъекта аудитор получил доказательства из различных источников: 1) из первичных данных бухгалтерского учета; 2) из устных разъяснений руководства и бухгалтерии экономического субъекта; 3) от поставщиков и покупателей продукции; 4) от банка.
Необходимо:
1) назвать первичные бухгалтерские документы, которые использовались аудитором;
2) указать, на какие учетные показатели влияют суммы и условия, предусматриваемые хозяйственными договорами;

17. При проведении аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта аудитором были использованы следующие методы получения аудиторских доказательств: 1) проверка первичных бухгалтерских документов; 2) участие в инвентаризации материальных ценностей; 3) проверка документов, полученных от третьих лиц; 4) проверка выписок из реестров акционеров, подтверждающих наличие акций в собственности экономического субъекта. Оцените степень надежности полученных аудиторских доказательств и распределите их по степени значимости.

18. В процессе обязательной аудиторской проверки компании по производству соков аудитор пришел к заключению о необходимости привлечения к проверке инженера-технолога, специалиста по технологии автоматизированных линий разлива.
Обоснуйте действия аудитора в данной ситуации.

19. Оцените существенность ошибок и определите действия аудитора при их обнаружении:
а) Отсутствуют подписи руководителя организации на отдельных расходных кассовых ордерах.
б) Отсутствуют подписи главного бухгалтера на отдельных приходных кассовых ордерах.
в) Неправильно указаны корреспондирующие счета в приходных и расходных кассовых ордерах.

20. При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость
продукции аудируемой фирмы необоснованно включены расходы на сумму 9,5 тыс. руб. Установленный аудитором уровень существенности по показателю «Расходы» 10 тыс. руб.
Необходимо:
1) оценить существенность ошибки;
2) указать те формы и статьи отчетности, которые были искажены в результате ошибки;
3) сделать соответствующие выводы и определить действия аудитора.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. В ходе проведения аудиторской проверки было установлено, что в конце отчетного года на складе готовой продукции аудируемой организации проводилась инвентаризация и были выявлены факты хищений на большие суммы. По решению руководства организации выявленные потери сверх норм естественной убыли были списаны как внереализационные расходы, а потери в пределах норм естественной убыли – на заведующего складом. Во всех остальных существенных аспектах бухгалтерская финансовая отчетность достоверно отражает финансовое положение акционерного общества и

результаты его деятельности.
Необходимо:
1) дать оценку действий руководства организации;
2) сформулировать выводы аудитора и определить возможную форму аудиторского заключения.

22. В ходе обязательной аудиторской проверки возникли сложности с проверкой расчетов аудируемой организации с ее поставщиками на большую сумму из-за отсутствия необходимых документов. Во всех остальных существенных аспектах бухгалтерская финансовая отчетность достоверно отражает финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности.
Необходимо:
1) указать все первичные документы, необходимые для проверки расчетов с поставщиками;
2) определить возможную форму аудиторского заключения с учетом отсутствия различных документов.

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 11

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Какие функции выполняет контроль:
а) информационную,
б) профилактическую,
в) мобилизующую,
г) воспитательную;
д) все вышеперечисленное.

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

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

4. Аудиторская деятельность представляет собой:
а) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;
б) предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
в) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций.

5. Основной целью аудиторской деятельности в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» является:
а) изучение результатов хозяйственной деятельности и выработка предложений по их улучшению;
б) составление и заполнение бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчетов по налогам, проведение хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
в) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

6. Внешний аудитор должен действовать в интересах:
а) всех пользователей финансовой отчетности;
б) экономического субъекта;
в) государственной налоговой службы.

7. Какие виды работ имеет право проводить аудиторская фирма по заключенному договору с экономическим субъектом:
а) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;
б) обучать учетный персонал экономического субъекта;
в) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.

8. Какая услуга является совместимой с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:
а) ведение бухгалтерского учета;

б) консультации по праву;
в) восстановление бухгалтерского учета;
г) составлению налоговых деклараций.

9. Может ли аудиторская фирма в случае обязательного аудита по договору с заказчиком готовить для него учетную политику:
а) да;
б) нет.

10. Какая услуга является совместимой с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:
а) ведение бухгалтерского учета;
б) восстановление бухгалтерского учета;
в) составлению налоговых деклараций;
г) оценка инвестиционных проектов.

11. Имеет ли право аудиторская организация по договору с заказчиком проводить обязательный аудит и составлять налоговые декларации:
а) да;
б) нет.
12. Какая услуга несовместима с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:
а) ведение бухгалтерского учета;
б) консультации по бухгалтерскому учету;
в) постановка бухгалтерского учета;
г) обучение бухгалтерского персонала.

13. Аудиторская организация приняла решение о совмещении аудиторской деятельности с деятельностью брокера на фондовой бирже. Возможно ли такое совмещение видов деятельности:
а) возможно;
б) невозможно, так как аудит - это исключительный вид деятельности;
в) это определяется уставом аудиторской организации.

14. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:
а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет брать на себя ответственность и высказывать окончательное мнение о бухгалтерской отчетности;
б) рекомендуется, так как в противном случае проверка может оказаться бесполезной;
в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с российскими аудиторскими стандартами, хотя предмет договора - проверка бухгалтерской отчетности.

15. Обязательный аудит проводится:
а) аудиторами, имеющими квалификационные аттестаты аудитора, по договору трудового найма с проверяемой организацией;
б) аудиторами - предпринимателями без образования юридического лица;
в) аудиторскими организациями.

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствующее определение следующим видам контроля:
А. Общегосударственный (вневедомственный) контроль 1. проводится финансовыми службами организаций (бухгалтериями, финансовыми отделами, внутренними аудиторами, ревизионными отделами). В их функции входит проверка ФХД самой организации, а также ее структурных подразделений. Внутрихозяйственный контроль защищает интересы организации и коллектива от злоупотреблений, хищений и бесхозяйственности, а также обеспечивает повышение эффективности производства.
Б. Ведомственный контроль 2. проводят отдельные физические лица или их объединения на добровольных началах.
В. Внутрихозяйственный контроль 3. осуществляют аудиторские организации и индивидуальные аудиторы.
Г. Общественный финансовый контроль 4. обеспечивает интересы государства и общества, служит инструментом проверки выполнения обязательств физических и юридических лиц перед государством и соблюдения законности. Данный вид контроля объединяет государственный, муниципальный и специальный контроль.
Д. Независимый финансовый контроль 5. проводят контрольно-ревизионные подразделения министерств, ведомств, головных организаций различных форм собственности. Этот вид контроля возможен, когда имеется вертикальная структура управления и взаимоотношений между вышестоящей и подчиненной инстанциями.

Запишите цифры под соответствующими буквами.
А Б В Г Д

17. Установите соответствие каждой из функций контроля:

А. Информационная 1. способствует появлению у работников организации неукоснительного соблюдения законности и четкого выполнения своих обязанностей. Таким образом, соблюдается дисциплина, воспитывается сознательное отношение к труду и собственности организации.
Б. Профилактическая 2. заставляет экономические субъекты обеспечивать рациональное и целевое использование всех своих средств и ресурсов.
В. Мобилизующая 3. заключается в том, что информация, полученная в результате контроля, является основанием для принятия соответствующих управленческих решений, обеспечивающих нормальное функционирование контролируемого объекта.
Г. Воспитательная 4. заключается в том, что контроль призван, не только выявит недостатки, хищения, злоупотребления, но и способствует их устранению и недопущению в дальнейшей работе.

Запишите цифры под соответствующими буквами.
А Б В Г

18. Критерии различия аудита от ревизии (необходимо отметить соответствующие пункты):
1. По цели
2. По характеру
3. По правовому регулированию
4. По объектам
5. По управленческим связям
6. По принципу оплаты труда
7. По фактическим задачам
8. По результатам
9. По статусу
10. Принцип достаточности.

19. Существуют сходства между аудитом и ревизией (необходимо отметить соответствующие пункты):
10. по цели
11. этапы
12. источники информации
13. методы
14. масштабы
15. периодичность
16. проверяются все виды деятельности предприятия.
17. степень охвата
18. субъекты и объекты проверяются независимо от организационно-правовой формы.

20. Установите соответствие следующим понятиям:
А. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) 1. представляет собой независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах собственников.
Б. Аудит 2. - это аудит, который проводится по решению руководства предприятия или его учредителей.
В. Внешний аудит 3. - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.
Г. Внутренний аудит 4. - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.
Д. Инициативный аудит 5. проводится на договорной основе независимыми аудиторскими фирмами или индивидуальными аудиторами с целью объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

Запишите цифры под соответствующими буквами.
А Б В Г Д

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Исходные данные:
Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей приведены в графе 2.

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя (тыс. руб.)	Доля показателя	Значение показателя, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	2000	5	
Объем продаж (без НДС)	100 000	2	
Итог баланса	70 000	2	
Собственный капитал	20 000	10	

Себестоимость продаж 98 000 1

Задание
Определите единый уровень существенности, учитывая, что, согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 40 %. Округление значения уровня существенности допустимо не более чем на 5 % до числа, заканчивающегося на «00», в большую сторону.

22. Используя данные таблиц 1 и 2, рассчитать единый уровень существенности. Базовые показатели для расчета и критерии отнесения статей бухгалтерского баланса к значимым определить произвольно, но с описанием и обоснованием выбора.
Расчет оформить в виде рабочей документации аудитора.
Исходные данные
Таблица 1
Данные из формы 1 «Бухгалтерский баланс» бухгалтерской отчетности

Статьи актива	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	28 655
Незавершенное строительство	2073
Материалы	4373
Покупатели и заказчики	145 016
Прочие дебиторы	6862
Краткосрочные финансовые вложения	3500
Расчетные счета	5079
Валюта баланса	195 558
Статьи пассива	
Уставный капитал	10 000
Добавочный капитал	23 807
Нераспределенная прибыль прошлых лет	32 630
Нераспределенная прибыль текущего года	20 305
Поставщики и подрядчики	58 736
Задолженность:	
По оплате труда	4843
Перед внебюджетными фондами	2567
Перед бюджетом	21 735
Авансы полученные	17 115
Резервы предстоящих расходов	3386
Прочие краткосрочные обязательства	434
Валюта баланса	195 558

Таблица 2
Данные из формы 2 «Отчет о финансовых результатах» бухгалтерской отчетности

Показатель	Код строки	Сумма, тыс. руб.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	010	211 564
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	188 995
Коммерческие расходы	030	387
Управленческие расходы	040	
Прибыль (убыток) от продаж	050	22 182
Проценты к получению	060	
Проценты к уплате	070	
Доходы от участия в других организациях	080	
Прочие доходы	090	11 857
Прочие расходы	100	4597
Прибыль (убыток) отчетного года	140	29 441
Налог на прибыль и иные обязательные платежи	150	9136
Прибыль от обычной деятельности	160	20 305

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 12

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Аудиторские стандарты − это:
а) единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторские организации в процессе своей профессиональной деятельности;
б) нормативные документы, обязательные для всех экономических субъектов, включая аудиторские организации;
в) нормативные документы, обязательные только для аудиторских организаций.

2. Какой орган утверждает федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности в РФ?
а) орган, выдавший лицензию на право занятия аудиторской деятельностью;
б) правительство Российской Федерации;
в) Аудиторская палата РФ.

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

4. Как сокращенно называются международные аудиторские стандарты:
а) GAAP;
б) IAS;
в) IAG.

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

6. По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок:
а) по расценкам, установленным Правительством РФ;
б) по расценкам, установленным органами местного самоуправления для аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории;
в) по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре.

7. Для чего аудиторские организации составляют "Письмо - обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита":
а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;
б) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства проверяемого экономического субъекта;
в) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.

8. Аудиторская организация назначена официальным аудитором акционерного общества общим собранием акционеров. Руководитель данного экономического субъекта заключил договор на аудиторскую проверку с другой аудиторской организацией, мотивируя это тем, что услуги первой аудиторской организации слишком дороги. Оцените действия руководителя экономического субъекта:
а) руководитель поступил рационально;
б) действия руководителя незаконны, так как утверждение аудиторской организации акционерного общества относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров;
в) руководитель поступил правильно, так как утверждение аудитора общим собранием - это простая формальность.

9. Письмо − обязательство аудитора перед клиентом при первоначальном аудите:
а) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу до заключения договора на проведение аудита;
б) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита;
в) не является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором), но если такой документ составляется, то он направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита.

10. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:
а) договор подряда;
б) договор возмездного оказания услуг;
в) договор на выполнение научно - исследовательских работ.

11. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче

аудиторского заключения:
а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет нести ответственности за высказанное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности;
б) рекомендуется;
в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности».

12. При обязательной аудиторской проверке аудиторская организация должна застраховать:
а) свой профессиональный риск;
б) риск ответственности за нарушение договора;
в) гражданскую ответственность.

13. Общество в своем уставном капитале имеет долю, принадлежащую государству, равную 45%. Такое общество может привлекать для обязательной аудиторской проверки своей отчетности:
а) любую аудиторскую организацию;
б) только аудиторскую организацию, участвовавшую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций;
в) только аудиторскую организацию, участвовавшую и победившую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций.

14. Имеет ли право аудитор требовать внесения исправлений в отчетность по результатам проведенной проверки:
а) да;
б) нет;
в) в соответствии с договором.

15. В письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита аудиторская организация обязана указывать:
а) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения;
б) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые оказывают существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности на отчетную дату;
в) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Внешний аудит делится на (необходимо отметить соответствующие пункты):
а) общий аудит;
б) страховой;
в) банковский;
г) аудит бирж;
д) внебюджетных фондов;
е) инвестиционных институтов.

17. В качестве органа, выполняющего функции внутреннего аудита могут выступать:
а) ревизионные комиссии;
б) штатный внутренний аудитор;
в) привлеченный внешний аудитор на договорной основе;
г) директор.

18. Цели инициативного аудита могут быть (отметьте необходимые пункты):
а) оценка состояния расчетов по НОБ;
б) анализ состояния бухгалтерского учета;
в) организация делопроизводства.
г) имею другое мнение.

19. По объекту изучения принято выделять следующие вида аудита:
а) финансовый или аудит финансовой отчетности;
б) аудит на соответствие;
в) операционный аудит;
г) первоначальный аудит;
д) периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:
13) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
14) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
15) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;

16) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
17) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
18) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Исходные данные
В ходе планирования аудиторской проверки торговой организации необходимо рассчитать аудиторские риски. По данным предварительного обследования клиента аудиторы установили, что внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск является весьма высоким и его количественное значение — 80 %, риск средств контроля — 50 %. Для критических областей учёта на основании разработанных программы аудита и тестов средств контроля аудиторы оценили риск необнаружения в 20 %. Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом. Приведите технику расчета.

22. Исходные данные
В протоколе общего собрания акционеров АО «Магнит» отражено решение об уменьшении уставного капитала на 100 000 руб. путем выкупа акций. Полностью оплаченный уставный капитал составляет 200 тыс. руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100 тыс. руб. по цене 110 тыс. руб. Другие документы, кроме протокола собрания для проведения аудита не представлены. В учетных регистрах сделаны записи: Д 81 К 51 — 110 тыс. руб. — выкуплена доля участников. Д80 К 81 — 110 тыс. руб. — уменьшен уставный капитал. Аудируемое лицо является организацией, осуществляющей производство и реализацию строительных материалов на территории Российской Федерации. Состав членов инвентаризационной комиссии не изменялся за последние 3 года. Организационной структурой предприятия не предусмотрено создание подразделения внутреннего контроля, должности ревизора или внутреннего аудитора.
Организация имеет несколько структурных подразделений, бухгалтерский учет автоматизирован, используется программа «1С: Бухгалтерия». В конце марта 2004 г. в результате сбоя в компьютерной технике, который произошел из-за совершения несанкционированного доступа к информационной базе, информационная база повреждена. Регистры по некоторым счетам бухучета не представлены на бумажных носителях. Договором на проведение аудиторской проверки не предусмотрена проверка обособленных подразделений.
Необходимо проанализировать данные, последствия нарушений.

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 13

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Аудиторские стандарты − это:
а) единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторские организации в процессе своей профессиональной деятельности;
б) нормативные документы, обязательные для всех экономических субъектов, включая аудиторские организации;
в) нормативные документы, обязательные только для аудиторских организаций.

2. Какой орган утверждает федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности в РФ?
а) орган, выдавший лицензию на право занятия аудиторской деятельностью;
б) правительство Российской Федерации;
в) Аудиторская палата РФ.

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

4. Как сокращенно называются международные аудиторские стандарты:
а) GAAP;
б) IAS;
в) IAG.

5. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:

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

6. По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок:
а) по расценкам, установленным Правительством РФ;
б) по расценкам, установленным органами местного самоуправления для аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории;
в) по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре.

7. Для чего аудиторские организации составляют "Письмо - обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита":
а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;
б) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства проверяемого экономического субъекта;
в) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.

8. Аудиторская организация назначена официальным аудитором акционерного общества общим собранием акционеров. Руководитель данного экономического субъекта заключил договор на аудиторскую проверку с другой аудиторской организацией, мотивируя это тем, что услуги первой аудиторской организации слишком дороги. Оцените действия руководителя экономического субъекта:
а) руководитель поступил рационально;
б) действия руководителя незаконны, так как утверждение аудиторской организации акционерного общества относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров;
в) руководитель поступил правильно, так как утверждение аудитора общим собранием - это простая формальность.

9. Письмо − обязательство аудитора перед клиентом при первоначальном аудите:
а) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу до заключения договора на проведение аудита;
б) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита;
в) не является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором), но если такой документ составляется, то он направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита.

10. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:
а) договор подряда;
б) договор возмездного оказания услуг;
в) договор на выполнение научно - исследовательских работ.

11. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:
а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет нести ответственности за высказанное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности;
б) рекомендуется;
в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности».

12. При обязательной аудиторской проверке аудиторская организация должна застраховать:
а) свой профессиональный риск;
б) риск ответственности за нарушение договора;
в) гражданскую ответственность.

13. Общество в своем уставном капитале имеет долю, принадлежащую государству, равную 45%. Такое общество может привлекать для обязательной аудиторской проверки своей отчетности:
а) любую аудиторскую организацию;
б) только аудиторскую организацию, участвовавшую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций;
в) только аудиторскую организацию, участвовавшую и победившую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций.

14. Имеет ли право аудитор требовать внесения исправлений в отчетность по результатам проведенной проверки:
а) да;
б) нет;
в) в соответствии с договором.

15. В письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита аудиторская организация обязана указывать:
а) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения;
б) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые оказывают существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности на отчетную дату;

в) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Внешний аудит делится на (необходимо отметить соответствующие пункты):
а) общий аудит;
б) страховой;
в) банковский;
г) аудит бирж;
д) внебюджетных фондов;
е) инвестиционных институтов.

17. В качестве органа, выполняющего функции внутреннего аудита могут выступать:
а) ревизионные комиссии;
б) штатный внутренний аудитор;
в) привлеченный внешний аудитор на договорной основе;
г) директор.

18. Цели инициативного аудита могут быть (отметьте необходимые пункты):
а) оценка состояния расчетов по НОБ;
б) анализ состояния бухгалтерского учета;
в) организация делопроизводства.
г) имею другое мнение.

19. По объекту изучения принято выделять следующие вида аудита:
а) финансовый или аудит финансовой отчетности;
б) аудит на соответствие;
в) операционный аудит;
г) первоначальный аудит;
д) периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:
19) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
20) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
21) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
22) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
23) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
24) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Исходные данные
В ходе планирования аудиторской проверки торговой организации необходимо рассчитать аудиторские риски. По данным предварительного обследования клиента аудиторы установили, что внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск является весьма высоким и его количественное значение — 80 %, риск средств контроля — 50 %. Для критических областей учёта на основании разработанных программы аудита и тестов средств контроля аудиторы оценили риск необнаружения в 20 %.
Задание
Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом. Приведите технику расчета.

22. Исходные данные
В протоколе общего собрания акционеров АО «Магнит» отражено решение об уменьшении уставного капитала на 100 000 руб. путем выкупа акций. Полностью оплаченный уставный капитал составляет 200 тыс. руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100 тыс. руб. по цене 110 тыс. руб. Другие документы, кроме протокола собрания для проведения аудита не представлены. В учетных регистрах сделаны записи: Д 81 К 51 — 110 тыс. руб. — выкуплена доля участников. Д80 К 81 — 110 тыс. руб. — уменьшен уставный капитал. Аудируемое лицо является организацией, осуществляющей производство и реализацию строительных материалов на территории Российской Федерации. Состав членов инвентаризационной комиссии не изменялся за последние 3 года. Организационной структурой предприятия не предусмотрено создание подразделения внутреннего контроля, должности ревизора или внутреннего аудитора. Организация имеет несколько структурных подразделений, бухгалтерский учет автоматизирован, используется программа «1С: Бухгалтерия». В конце марта 2004 г. в результате сбоя в компьютерной технике, который произошел из-за совершения

несанкционированного доступа к информационной базе, информационная база повреждена. Регистры по некоторым счетам бухучета не представлены на бумажных носителях. Договором на проведение аудиторской проверки не предусмотрена проверка обособленных подразделений.
Задание:
2. Проанализировать данные, последствия нарушений.

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 14

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. В случае смены аудиторской организации руководство проверяемого экономического субъекта:
а) обязано предоставить новой аудиторской организации копии письменной информации по результатам проведения аудита не менее чем за три финансовых года, подготовленных прежней аудиторской организацией;
б) имеет право не предоставлять какую-либо информацию по результатам проведения аудита прежней аудиторской организацией;
в) может предоставить новой аудиторской организации письменную информацию аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита за предшествующий проверке финансовый год с целью подтверждения входящих сальдо по счетам бухгалтерского учета.

2. В ходе аудиторской проверки профессиональные сотрудники аудиторской организации общаются с руководством проверяемого экономического субъекта:
а) только в устной форме во время посещения экономического субъекта;
б) только путем направления аудиторской организацией запросов и других материалов на имя руководства экономического субъекта;
в) как в устной форме во время посещения экономического субъекта, так и в письменной форме путем направления аудиторской организацией запросов и других материалов на имя руководства экономического субъекта.

3. В ходе аудиторской проверки разъяснения руководства проверяемого экономического субъекта могут быть предоставлены аудитору в устной и в письменной форме. Только в письменной форме предоставляются разъяснения по вопросам, которые:
а) признаются существенными для достоверности бухгалтерской отчетности аудитором;
б) признаются существенными для достоверности бухгалтерской отчетности руководством проверяемого экономического субъекта;
в) требуют большого количества подтверждающих первичных документов.

4. Если в результате предварительной оценки внутреннего аудита достигнуто взаимопонимание между внешними и внутренними аудиторами и принято решение использовать работу внутренних аудиторов, аудиторская организация должна:
а) использовать работу внутренних аудиторов, полностью на нее полагаясь;
б) найти дополнительные доказательства эффективности этой работы, применяя определенные процедуры.

5. Если в ходе аудиторской проверки используются результаты работы внутреннего аудитора:
а) аудиторская организация несет полную ответственность за выдачу аудиторского заключения;
б) аудиторская организация несет ответственность только за результаты своей собственной работы.

6. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторских проверок должны устанавливать достоверность отчетности:
а) с абсолютной точностью;
б) во всех существенных отношениях;
в) в тех аспектах, которые аудитор считает необходимым установить с абсолютной точностью.

7. В сложной ситуации, возникшей в ходе аудиторской проверки, аудитор при формировании своего мнения исходил только из письменного разъяснения, полученного от руководства проверяемого экономического субъекта. Правильно ли это?
а) да, так как это предусмотрено Правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Разъяснения, представляемые руководством проверяемого экономического субъекта»;
б) аудитор вправе принимать решения по этому вопросу по своему усмотрению;
в) при формировании своего мнения аудитор не должен опираться только на такие разъяснения, не располагая результатами других аудиторских процедур.

8. Аудиторская организация по результатам обязательной аудиторской проверки предоставляет руководству проверяемой организации:
а) только аудиторское заключение;

б) письменную информацию (отчет) по результатам проведения аудита и аудиторское заключение;
в) только письменную информацию (отчет) по результатам проведения аудиторской проверки.

9. Если в письменной информации аудитора содержится большой перечень выявленных аудитором при проверке ошибок и нарушений, а также содержится запись о том, что аудиторская организация при таком количестве и составе ошибок не может подтвердить бухгалтерскую отчетность предприятия положительным аудиторским заключением, то это:
а) окончательное мнение аудитора, а мнение, выраженное в аудиторском заключении, − это только формальность;
б) предварительный вывод аудитора;
в) мнение аудитора, не имеющее отношения к аудиторскому заключению.

10. Аудиторское заключение должно быть подписано аудиторской организацией:
а) дата подписания не регламентируется стандартами аудита;
б) в период составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом;
в) после составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом.

11. По результатам проведения аудита аудитором были обнаружены ошибки в отражении хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Экономический субъект произвел необходимые поправки в бухгалтерской отчетности. В такой ситуации аудиторское заключение:
а) должно содержать перечень обнаруженных аудитором ошибок с указанием о том, что ошибки исправлены в представленной заинтересованным пользователям отчетности;
б) не должно содержать указаний на эти поправки, если они внесены в отчетность до представления ее заинтересованным пользователям;
в) не должно содержать указаний на эти поправки, даже если они внесены в отчетность после представления ее заинтересованным пользователям.

12. Укажите срок подписания аудиторского заключения:
а) не ранее подготовки бухгалтерской отчетности экономического субъекта;
б) не позднее срока окончания договора с экономическим субъектом;
в) не позднее срока сдачи бухгалтерской отчетности за год.

13. Назовите структуру аудиторского заключения в соответствии с Правилом (стандартом) «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности»:
а) вводная и итоговая часть;
б) вводная, аналитическая и итоговая часть;
в) аналитическая и итоговая часть.

14. Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, должно быть включено в состав годовой бухгалтерской отчетности:
а) любого юридического лица;
б) если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с федеральными законами Российской Федерации;
в) если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации.

15. Аудиторская организация, закончив аудиторскую проверку, передав аудиторское заключение клиенту, не включила в текст аналитической части заключения ссылки на нормативные акты, на которых основывались выводы о достоверности бухгалтерской отчетности. Имеет ли право организация - клиент на такую информацию:
а) нет;
б) да;
в) только в случае, если это было предусмотрено договором.

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Субъекты регулирования аудиторской деятельности в РФ (необходимо отметить соответствующие пункты):
А. федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности (уполномоченный федеральный орган, осуществляющий государственное регулирование аудиторской деятельности);
Б. федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере (уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору);
В. совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе;
Г. саморегулируемые организации аудиторов (некоммерческие организации, созданные на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности).

17. Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности являются (ст. 15 307-ФЗ) (необходимо отметить соответствующие пункты):
6) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
7) нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности, в том числе утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также принятие в пределах своей компетенции иных НПА, регулирующих

аудиторскую деятельность и (или) предусмотренных настоящим ФЗ;
8) ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
9) анализ состояния рынка аудиторских услуг в РФ;
10) иные предусмотренные 307-ФЗ функции.

18. Государственное регулирование аудиторской деятельности можно условно разделить на 4 уровня. Какому уровню соответствуют перечисленные нормативные документы?
А. 1 уровень;
Б. 2 уровень;
В. 3 уровень;
Г. 4 уровень.

1. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФПСАД) − определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.
2. Федеральные законы − ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г., ФЗ от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» − определяют правовые основы регулирования аудиторской деятельности в РФ.
3. Нормативные акты федеральных органов исполнительной власти − принимаются в соответствии с федеральными законами. Определяют требования к порядку организации аудиторской деятельности, контроля качества ее осуществления, проведению аудиторских проверок в отношении отдельных групп аудируемых лиц и т.д.
4. Подзаконные акты (Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ) − устанавливают функции федеральных органов исполнительной власти по регулированию аудиторской деятельности и др., устанавливают обязательность представления аудиторских заключений (в составе БФО) в органы исполнительной власти, а также обязательность проведения аудита в отношении отдельных предприятий и организаций.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:

А (1 уровень) Б (2 уровень) В (3 уровень) Г (4 уровень)

19. На основании каких документов осуществляется негосударственное регулирование аудиторской деятельности?

20. Перечислите виды стандартов аудиторской деятельности.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Организация является застройщиком, привлекающим денежные средства участников долевого строительства для строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости (за исключением объектов производственного назначения)
Требуется:
Определить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность за этот отчетный год.

22. Государственная компания «Российские автомобильные дороги».
Требуется:
Определить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность за этот отчетный год.

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

Утверждено на заседании кафедры бизнес-процессов и экономической безопасности
протокол № 4 от 14 «ноября» 2018 г.

Зав. кафедрой БП и ЭБ, доцент _____ К.В. Писаренко

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

Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности
2018/2019 учебный год
ЗАДАНИЕ К ЭКЗАМЕНАЦИОННОМУ БИЛЕТУ № 15

по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
4 курса, 8 семестра заочной формы обучения
4 курса, 7 семестра очной формы обучения

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Аудит представляет собой деятельность:
а) по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
б) направленную на оказание помощи в расчете налогов и консультирование по финансовым и правовым вопросам;
в) направленную на оказание помощи по восстановлению бухгалтерского учета аудируемых лиц;
г) по анализу хозяйственной деятельности аудируемых лиц;
д) имею другое мнение.

2. Понятие «аудит» и «ревизия»:
а) тождественны полностью;
б) тождественны частично;
в) различны;
г) имею другое мнение.

3. Происходит ли дублирование функций между органами налогового контроля и аудиторскими организациями:
а) да, полностью;
б) да, частично;
в) нет, полностью;
г) имею другое мнение.

4. Аудиторские фирмы возникли в России как:
а) независимые органы;
б) органы финансового контроля;
в) подразделения государственных структур;
г) подразделения финансовых структур, которые впоследствии стали независимыми;
д) имею другое мнение.

5. Толчком для создания российских аудиторских фирм послужило:
а) создание совместных организаций;
б) возникновение на рынке фирм «большой шестерки»;
в) необходимость финансового контроля за деятельностью организаций и предпринимателей;
г) злоупотребления в оплате налогов и сборов;
д) имею другое мнение.

6. Аудитор – это:
а) физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным федеральным органом, и имеющее квалификационный аттестат;
б) сотрудник аудиторской фирмы;
в) специалисты налоговой инспекции, проводящие проверку достоверности ведения бухгалтерского учета и налоговой отчетности;
г) сотрудник контрольно-ревизионного отдела местной администрации;
д) имею другое мнение.

7. Целью аудита является:
а) выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству;
б) выявление фактов нарушения в учете хозяйственных операций аудируемого лица;
в) оказание помощи аудируемому лицу по вопросам составления налоговой отчетности;
г) получение максимума прибыли от оказания услуг;
д) имею другое мнение.

8. Аудиторская организация – это:
а) открытое акционерное общество, оказывающее аудиторские услуги на договорных началах другим организациям;
б) коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги;
в) общество с ограниченной ответственностью, созданное для оказания аудиторских услуг;
г) объединение аудиторов, имеющих аттестаты аудитора;
д) имею другое мнение.

9. Государственный финансовый контроль в России состоит из:
а) корпоративного и налогового;
б) общественного и ведомственного;
в) общегосударственного и ведомственного;
г) муниципального;
д) имею другое мнение.

10. Критерий точности и разделения означает, что:
а) хозяйственные операции экономического субъекта зафиксированы в правильном суммовом выражении и в надлежащем отчетном периоде;
б) суммы, зафиксированные в отчетности, соответствуют суммам отдельных операций данным, приведенным в регистрах аналитического, синтетического и сводного учета;
в) информация, отраженная в бухгалтерской отчетности экономического субъекта, надлежащим образом классифицирована, правильно отнесена на счета бухгалтерского учета и раскрыта в регистрах учета и в отчетности.

11. Специалисты, осуществляющие внутренний аудит, несут ответственность перед:
а) третьими лицами;
б) руководством проверяемой организации;
в) клиентами, заказавшими аудиторскую проверку.

12. Основные критерии при определении субъекта контроля для налоговых инспекций:
а) налоговая база;
б) финансовая устойчивость;
в) период, в течение которого не осуществляется контроль;
г) валюта баланса.

13. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму акционерного общества:
а) численностью более ста акционеров;
б) численностью более тысячи акционеров;
в) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала.

14. Возможно ли проведение аудиторской проверки органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления:
а) аудит распространяется только на коммерческие структуры, а государственные органы проверяются Госконтролем;
б) да, это предусмотрено Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
в) да, только Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» это не предусмотрено.

15. Взаимоотношения аудитора и клиента:
а) строятся на добровольности и возмездности;
б) определяются руководством аудиторской фирмы;
в) устанавливаются аудиторскими стандартами.

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Государственное унитарное предприятие «Аэро» по итогам года имела следующие показатели:
объем годовой выручки от реализации услуг — 427 098 066 руб.
сумма активов баланса на конец года — 155679 080 руб.
Задание: определите, подлежало ли ГУП «Аэро» обязательному аудиту.
Варианты ответов:
А. Да.
Б. Нет.

17. 12% доли уставного капитала АО «Тверь» принадлежит иностранным инвесторам. По итогам года выручка от реализации продукции АО «Тверь» составила 45987 тыс. руб. Сумма активов на конец года — 20576 тыс. руб.
Задание: определите, подлежит ли АО «Тверь» году обязательному аудиту.
Варианты ответов:
А. Да.
Б. Нет.

18. Инвестиционный фонд в годовой финансовой отчетности указал сумму выручки - 350789 тысяч рублей, а сумму активов на конец года - 5 675 тысяч рублей.
Задание: определите, подлежит ли инвестиционный фонд обязательному аудиту.
Варианты ответов:
А. Да.
Б. Нет.

19. Год назад фирма «Кристалл» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем выручки за отчетный год составил 365 430 тыс. рублей.
задание: установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность АО «Кристалл» за отчетный год.

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

- объем годовой выручки от продажи услуг - 368 756 тыс. рублей;
- сумма активов баланса на конец года - 75 678 тыс. рублей.
Задание: определите, подлежит ли данная организация обязательной аудиторской проверке?
Варианты ответов:
А. Да.
Б. Нет.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Аудитор, с которым заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие, что он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год, если та работа не будет оплачена. Клиент ответил: результаты проверки за этот год имеют практическое значение, поскольку в случае несвоевременного заключения фирма не сможет получить дополнительное финансирование, а после выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года.
Требуется определить, какого рода проблема независимости станет перед аудитором, если он решит проводить проверку в этих условиях.

22. Клиент попросил аудитора сделать ему копии рабочих бумаг аудитора, чтобы к проверке следующего года он заранее подготовил всю требуемую документацию (в целях экономии средств и времени).
Требуется:
1. Определить, какая проблема возникает с точки зрения независимости аудитора.
2. Какова должна быть реакция аудитора на предложение клиента?

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

Утверждено на заседании кафедры бизнес-процессов и экономической безопасности
протокол № 4 от 14 «ноября» 2018 г.

Зав. кафедрой БП и ЭБ, доцент _____ К.В. Писаренко
Негосударственное аккредитованное некоммерческое частное образовательное учреждение высшего образования
«Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ»
(г. Краснодар)

Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности
2018/2019 учебный год

ЗАДАНИЕ К ЭКЗАМЕНАЦИОННОМУ БИЛЕТУ № 16

по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
4 курса, 8 семестра заочной формы обучения
4 курса, 7 семестра очной формы обучения

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Федеральные стандарты аудиторской деятельности (ст. 7 307-ФЗ):
а) определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, а также регулируют иные вопросы, предусмотренные 307-ФЗ;
б) разрабатываются в соответствии с международными стандартами аудита;
в) являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, а также СРОА и их работников;
г) все вышеперечисленное.

2. Аудитор обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является. Минимальная продолжительность такого обучения устанавливается саморегулируемой организацией аудиторов для своих членов и не может быть менее:
а) 120 часов за 3 последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год;
б) 40 часов за 3 последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год;
в) 60 часов за 3 последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год.

3. Выделяют следующие виды ответственности аудитора (аудиторской организации):
а) гражданско-правовая;
б) административная;
в) уголовная;

г) налоговая;
д) пункты а, б, в.

4. Плановая проверка СРОА осуществляется не чаще
а) 1 раза в 2 года в соответствии с планом проверок, утверждаемым уполномоченным федеральным органом;
б) 1 раза в 3 года в соответствии с планом проверок, утверждаемым уполномоченным федеральным органом;
в) ежегодно.
5. Ведение контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций осуществляется:
а) уполномоченным федеральным органом;
б) СРОА;
в) имею другое мнение.

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

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

8. Для получения аудиторских доказательств аудитор может применить следующие аудиторские процедуры:
а) запрос;
б) инспектирование;
в) наблюдение;
г) подтверждение;
д) пересчет;
е) повторное проведение;
ж) аналитические процедуры;
з) сочетание указанных выше процедур;
и) все вышеперечисленное.

9. Общий план проведения аудита составляется для:
а) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
б) определения уровня существенности и аудиторского риска;
в) для достижения эффективности и результативности аудита;
г) все ответы правильные.

10. Аудиторский риск – это:
а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
Рабочие документы аудитора по МСАКомплект рабочих документов по МСА. План аудита. Риски. Запросы. Цена от 6750 руб.Узнать большеaudit-soft.ruЯндекс.ДиректСкрыть объявление
б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

11. Укажите верное утверждение:
а) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
б) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.
в) если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
г) нет правильного ответа.

12. Аудиторы обязаны при проведении аудиторской проверки:
а) соблюдать правила трудового распорядка, установленного проверяемым экономическим субъектом;
б) соблюдать требования законодательства РФ;
в) устанавливать оплату услуг в зависимости от достижения определенного результата.

13. Сколько групп входит в состав российских правил (стандартов):
а) 10;
б) 11;
в) 12.

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

г) нет правильного ответа.

15. Основные положения методики проведения аудита не включают:
а) нормативное обеспечение аудита;
б) предметную область проверки;
в) методику проверки основных разделов учета;
г) нет правильного ответа.

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Некоммерческая организация включается в государственный реестр СРОА при условии соответствия ее следующим требованиям:
а) объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций;
б) наличия утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов СРОА, принятых правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов;
в) обеспечения саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов) СРОА;
г) имею другое мнение.

17. Права Саморегулируемой организацией аудиторов (СРОА):
а) устанавливать в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, которые являются ее членами, дополнительные к требованиям, предусмотренным 307-ФЗ, требования, обеспечивающие их ответственность при осуществлении аудиторской деятельности;
б) разрабатывать и устанавливать дополнительные к мерам, предусмотренным 307-ФЗ, меры дисциплинарного воздействия на ее членов за нарушение ими требований 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
в) организовывать профессиональное обучение лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью;
г) участвует в установленном порядке в создании, включая финансирование, и деятельности единой аттестационной комиссии, предусмотренной 307-ФЗ;
д) сообщает в уполномоченный федеральный орган об изменениях в сведениях о СРОА для внесения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, а также о возникшем несоответствии СРОА установленным требованиям не позднее 7 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения соответственно указанных изменений в сведениях или несоответствия.

18. Обязанности Саморегулируемой организацией аудиторов (СРОА):
а) разрабатывать и устанавливать дополнительные к мерам, предусмотренным 307-ФЗ, меры дисциплинарного воздействия на ее членов за нарушение ими требований 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
б) организовывать профессиональное обучение лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью;
в) участвует в установленном порядке в создании, включая финансирование, и деятельности единой аттестационной комиссии, предусмотренной 307-ФЗ;
г) сообщает в уполномоченный федеральный орган об изменениях в сведениях о СРОА для внесения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, а также о возникшем несоответствии СРОА установленным требованиям не позднее 7 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения соответственно указанных изменений в сведениях или несоответствия;
д) сообщает в уполномоченный федеральный орган о дополнительных к требованиям, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности, требованиях, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов в своих стандартах аудиторской деятельности, а также о дополнительных требованиях, включенных в принятые ею правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, и дополнительных нормах профессиональной этики, включенных в принятый ею кодекс профессиональной этики аудиторов, в порядке, сроки и по форме, которые определяются уполномоченным федеральным органом;
е) представляет в уполномоченный федеральный орган отчет об исполнении саморегулируемой организацией аудиторов, ее членом или членами требований законодательства РФ и иных НПА, регулирующих аудиторскую деятельность, в порядке, сроки и по форме, которые определяются уполномоченным федеральным органом;
ж) подтверждает соблюдение аудиторами, являющимися членами этой СРОА, требования об обучении по программам повышения квалификации;
з) не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения письменного запроса, представляет в уполномоченный федеральный орган, уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору и совет по аудиторской деятельности по их запросам копии решений органов управления и специализированных органов СРОА;
и) оказывает содействие представителям совета по аудиторской деятельности в ознакомлении с деятельностью СРОА.

19. Требования к членству аудиторов в СРОА:
6) наличие квалификационного аттестата аудитора;
7) безупречная деловая (профессиональная) репутация;
8) уплата взносов в саморегулируемую организацию аудиторов в размерах и порядке, которые устанавливаются ею;

9) уплата взносов в компенсационный фонд (компенсационные фонды) СРОА;
10) наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы - для индивидуального аудитора.

20. Квалификационный аттестат аудитора выдается СРОА при условии, что лицо, претендующее на его получение (далее - претендент):
1) сдало квалификационный экзамен;
2) имеет ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее 3 лет. Не менее 2 лет из последних 3 лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.
3) имеет ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее 3 лет. Не менее 3 лет из последних 5 лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)
21. Фирма «Кондитер» в декабре 2017 г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета за 2017г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре. В феврале 2018 г. фирма «Кондитер» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению отчетности за 2017 г.
Требуется:
1. Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма.
2. Может ли аудиторская фирма заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности фирмы «Кондитер» за 2017 г.? За 2018 г.?

22. Аудитор, с которым заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие, что он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год, если та работа не будет оплачена. Клиент ответил: результаты проверки за этот год имеют практическое значение, поскольку в случае несвоевременного заключения фирма не сможет получить дополнительное финансирование, а после выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года.
Требуется определить, какого рода проблема независимости станет перед аудитором, если он решит проводить проверку в этих условиях.

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

Утверждено на заседании кафедры бизнес-процессов и экономической безопасности
протокол № 4 от 14 «ноября» 2018 г.

Зав. кафедрой БП и ЭБ, доцент _____ К.В. Писаренко

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

Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности
2018/2019 учебный год

ЗАДАНИЕ К ЭКЗАМЕНАЦИОННОМУ БИЛЕТУ № 17

по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
4 курса, 8 семестра заочной формы обучения
4 курса, 7 семестра очной формы обучения

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Рабочая документация аудита должна храниться в аудиторской фирме в течение:
а) Не менее трех лет.
б) Не менее пяти лет.
в) Не менее шести лет.

2. Запрос о внешнем подтверждении:
а) Должен содержать разрешение представителя собственника, в котором он указывает, что не возражает против раскрытия

запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.
б) Должен содержать разрешение руководства аудируемого лица, в котором оно указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.
в) Может содержать разрешения руководства аудируемого лица, в котором оно указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.

3. Уровень риска, связанного с использованием выборочного метода, который аудитор готов принять, оказывает влияние на объем выборки:
а) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем больше необходимый объем выборки.
б) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем меньше необходимый объем выборки.
в) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем ниже необходимый объем выборки.

4. К оценочным значениям могут быть отнесены:
а) Дебиторская задолженность.
б) Отложенные налоговые активы и обязательства.
в) Материально-производственные запасы.

5. Прочая информация подлежит рассмотрению аудиторской организацией при:
а) составлении бухгалтерской отчетности;
б) составлении аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности;
в) рассмотрении бухгалтерской отчетности.

6. Аудит заключение состоит из:
а) Отчета аудитора руководству экономического субъекта;
б) Вводной и итоговой части;
в) Вводной, аналитической и итоговой.

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

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

9. В каком периоде развития возник системно-ориентированный аудит?
а) до 1500 г.;
б) 1500-1830 гг.;
в) 1830-1905 гг.;
г) 1905-1933 гг.;
д) 1933-1940 гг.;
е) с 1940г. по настоящее время.

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

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

12. При аудите по решению органов дознания за кем остается право сделать окончательные выводы?
а) аудитором;
б) органами дознания;
в) судебными органами;
г) аудируемым предприятием;
д) Аудиторской палатой Украины;

13. Какой раздел договора на оказание аудиторских услуг определяет название аудиторской услуги, цель аудита и масштаб аудита?

а) преамбула договора;
б) предмет договора;
в) стоимость работ и порядок расчетов;
г) права и обязанности сторон;
д) Порядок сдачи и приема работ;
е) срок выполнения работ

14. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:
а) внутренние аудиторские доказательства;
б) внешние аудиторские доказательства;
в) смешанные аудиторские доказательства;
г) нет правильного ответа.

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

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)
16. Аудиторская организация «А» является учредителем организации «Б». Организация «Б» является единственным учредителем организации «В». Может ли аудиторская организация «А» проводить аудиторскую проверку организаций «Б» и «В»?

17. Установите соответствие следующим понятиям:
А. Аудиторские доказательства 1. - документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям, установленным нормативными актами, действующими в Российской Федерации, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов, предназначенный для любых пользователей бухгалтерской отчетности экономического субъекта.
Б. Рабочая документация аудита 2. - документ, адресованный руководителям и (или) собственникам экономического субъекта, содержащий подробные сведения о ходе аудиторской проверки, отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях подготовки бухгалтерской отчетности, а также другие данные, полученные в ходе проведения проверки и предусмотренные договором на проведение аудита.
В. Заключение аудитора 3. - методики и процедуры, принятые аудиторской организацией для того, чтобы ее руководство получило разумную уверенность в том, что в ходе всех аудиторских проверок, проводимых этой организацией, выполняются требования правил (стандартов) аудиторской деятельности и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
Г. Письменная информация аудитора по результатам проведения аудита 4. - информация, полученная аудитором в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат ее анализа, позволяющие сделать выводы и выразить собственное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.
Д. Контроль качества аудита 5. - совокупность материальных носителей информации, которая составляется самим аудитором, сотрудниками проверяемого экономического субъекта и третьими лицами по запросу аудитора до начала, в ходе и по завершении аудиторской проверки и должна содержать сведения, необходимые для подготовки достоверного отчета и заключения аудитора, а также для возможности текущего и последующего контроля качества аудита.

Запишите в таблицу цифры под соответствующей буквой
А Б В Г Д

18. Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах:
а) мнение с оговоркой;
б) отрицательное мнение;
в) отказ от выражения мнения.

19. По объекту изучения принято выделять следующие вида аудита:
а) финансовый или аудит финансовой отчетности;
б) аудит на соответствие;
в) операционный аудит;
г) первоначальный аудит;
д) периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:
1) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;

2)передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
3) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
4) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
5) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)
21. Датой 14.03.20_г. на складе № 1 завода «Металлист» у заведующей складом Ивановой И.И. была выявлена недостача материалов на сумму 1161590 руб. Иванова И.И. от возмещения недостачи в полном размере отказалась, т.к. представила акт на порчу материалов в сумме 525500 руб., составленный 10.01.20_г. Директор завода Куприн А.В. своим распоряжением освободил Иванову И.И. от возмещения недостачи на сумму 525500 руб. На основании распоряжения директора завода с Ивановой И.И. взыскана сумма 636090 руб. В ж/о сделаны записи:
Дт – 50 Кт – 10 – 636 090
Дт – 25 Кт – 10 – 525 500
Требуется определить правильно ли составлены бухгалтерские проводки;

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

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

24. Может ли лицо, квалификационный аттестат которого аннулирован в связи с установлением факта получения аттестата аудитора с использованием подложных документов, повторно обращаться в соответствующие органы с заявлением о получении аттестата аудитора?

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 18

по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
4 курса, 8 семестра заочной формы обучения
4 курса, 7 семестра очной формы обучения

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

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

2. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:
а) Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности.
б) Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности.
в) Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика.

3. К этапам организации аудиторской выборки не относится
а) Определение величины оплаты за данный вид работ.
б) Определение единицы наблюдения.
в) Определение порядка распространения данных.
г) Определение единицы отбора

4. Аудиторские доказательства - это
а) Аудиторские версии по фактам проверки.
б) Информация для формирования мнения о достоверности отчетности.
в) Записи, составленные в ходе проведения аудита.
г) Нет правильного ответа.

5. Основные требования, предъявляемые к рабочей документации не включают:
а) Отражение информации, относящейся к предыдущему и будущему периоду.
б) Оценка финансовой отчетности с установленными признаками и критериями.
в) Содержать используемые сокращения или условные обозначения.
г) Указание фамилии аудитора, даты, подписи.
д). Нет правильного ответа.

6. Основной целью аудиторской проверки является:
а) придание бухгалтерской отчетности достоверности
б) выявление скрытых от налогообложения доходов
в) проверка правильности оформления первичных документов по кассе
7. Аудитор это:
а) внештатный бухгалтер, курирующий работу рядовых сотрудников бухгалтерии
б) независимый эксперт, проверяющий финансовую и налоговую отчетность организации
в) сотрудник налоговой службы, проверяющий правильность начисления налогов организацией

8. Основной целью аудита не является:
а) Проверка правильности и достоверности обязательной отчётности организации
б) оказание услуги и получение прибыли за выполнение аудиторской проверки
в) Анализ соблюдения предприятием норм действующего законодательства.

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

10. Какие из факторов могут сделать целесообразным составление нового письма о проведении аудита?
а) Изменения в структуре собственности аудируемого лица.
б) Изменение в режиме работы аудируемого лица.
в) Изменения в численном составе аудируемого лица.

11. Если руководство аудируемого лица отказывается предоставить заявления и разъяснения, которые аудитор считает существенными, это рассматривается как ограничение:
а) Независимости аудитора.
б) Прав аудитора.
в) Объема аудита.

12. Риск существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности является следствием ошибок или недобросовестных действий:
а) Аудитора.
б) Аудируемого лица.
в) Руководства аудируемого лица.

13. Запрашивая у руководства аудируемого лица письмо-представление, аудитор должен потребовать, чтобы оно было адресовано:
а) Аудитору.
б) Руководству аудиторской организации.
в) Представителю собственника.

14. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:
а) По решению Минфина РФ.
б) По решению суда.
в) По решению налоговых органов, если их проверкой выявлены существенные ошибки.

15. Письмо-представление, как правило, датируется руководством аудируемого лица:
а) Ранее даты предоставления аудиторского заключения.
б) Той же датой, что и аудиторское заключение.
в) Позднее даты предоставления аудиторского заключения.

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствующее определение следующим видам контроля:
А. Общегосударственный (вневедомственный) контроль 1. проводится финансовыми службами организаций (бухгалтериями, финансовыми отделами, внутренними аудиторами, ревизионными отделами). В их функции входит проверка ФХД самой организации, а также ее структурных подразделений. Внутрихозяйственный контроль защищает интересы организации и коллектива от злоупотреблений, хищений и бесхозяйственности, а также обеспечивает повышение эффективности производства.

Б. Ведомственный контроль 2. проводят отдельные физические лица или их объединения на добровольных началах.
В. Внутрихозяйственный контроль 3. осуществляют аудиторские организации и индивидуальные аудиторы.
Г. Общественный финансовый контроль 4. обеспечивает интересы государства и общества, служит инструментом проверки выполнения обязательств физических и юридических лиц перед государством и соблюдения законности. Данный вид контроля объединяет государственный, муниципальный и специальный контроль.
Д. Независимый финансовый контроль 5. проводят контрольно-ревизионные подразделения министерств, ведомств, головных организаций различных форм собственности. Этот вид контроля возможен, когда имеется вертикальная структура управления и взаимоотношений между вышестоящей и подчиненной инстанциями.

Запишите цифры под соответствующими буквами.
А Б В Г Д

17. Установите соответствие следующим понятиям:
А. Ответственность аудитора (аудиторской организации) 1. - логическое описание предполагаемого объема и характера проведения аудита, особенностей экономического субъекта и специфики предполагаемой аудиторской проверки и используемых в процессе аудита методов и технических приемов.
Б. Письмо-обязательство аудитора 2. - один из обязательных этапов аудита, заключающийся в определении стратегии и тактики аудита, объема аудиторской проверки, составления общего плана аудита, разработки аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.
В. План аудита общий 3. - нормативные документы, регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита и сопутствующих ему услуг, а также к оценке качества аудита, к порядку подготовки аудиторов и к оценке их квалификации.
Г. Планирование аудита 4. - санкции, связанные с неисполнением либо ненадлежащим исполнением аудитором (аудиторской организацией) своих обязательств по заключенному с экономическим субъектом договору на проведение аудита. Формы и виды ответственности определяются действующим законодательством и соглашением сторон.
Д. Правила (стандарты) аудиторской деятельности 5. - документ, регламентирующий обязательства и ответственнос экономического субъекта - клиента и аудитора (аудиторской организации) на этапе заключения соглашения о проведении аудита

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:
А Б В Г Д

18. Установите соответствие следующим понятиям:
А Программа аудита 1. - определенный порядок и последовательность действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств на конкретном участке аудита.
Б. Процедура аудиторская 2. - совокупность методов и приемов аудита, оформленная документально в установленной форме. Программа аудита включает в себя перечень аудиторских процедур, применяемых в данной аудиторской проверке, а также их характер, сроки, объем и конкретных исполнителей.
В. Процедура аудиторская по существу 3. - ситуации и факты хозяйственной жизни, существенно изменяющие представления о финансовом состоянии экономического субъекта и результатах его хозяйственной деятельности, отраженных в бухгалтерской отчетности на дату ее составления.
Г. Риск аудиторской выборки 4. - разновидность аудиторской процедуры, включающая в себя одно из двух:
а) детальную проверку верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам;
б) аналитическую процедуру.
Д. События, произошедшие до даты составления аудиторского заключения 5. - субъективно определяемая аудитором вероятность того, что его мнение по результатам проведения аудиторской выборки будет существенно отличаться от того, к которому он пришел бы полностью, изучив всю проверяемую совокупность.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:
А Б В Г Д

19. Установите соответствие следующим понятиям:
А Суждение профессиональное аудитора 1. - разновидность аудиторской процедуры, заключающаяся в проверке работоспособности и надежности конкретного средства контроля.
Б. Существенность 2. - субъективная оценка аудитором надежности своего мнения о достоверности отдельных сторон бухгалтерской отчетности экономического субъекта с точки зрения пользователя этой бухгалтерской отчетности.
В. Тест средств контроля 3. - предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения; количественная характеристика существенности.
Г. Уровень гарантий аудиторских 4. - точка зрения аудитора, основанная на его знаниях, квалификации и опыте работы, которая служит основанием для принятия им субъективных решений в обстоятельствах, когда однозначно и жестко определить порядок его действий не представляется возможными.
Д. Уровень существенности
5. существенными в аудите признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:
А Б В Г Д

20. Установите соответствие следующим понятиям:
А Услуги, сопутствующие аудиту 1. является установление достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.
Б. Цель аудита 2. - не состоящий в штате аудиторской организации специалист, имеющий достаточные знания и (или) опыт в определенной области либо по определенному вопросу, отличным от бухгалтерского учета и аудита, и дающий по соглашению с аудиторской организацией заключение по такому вопросу.
В. Эксперт в аудите 3. - термин, который используется для того, чтобы провести разграничение между деятельност внешнего аудитора и внутреннего аудитора и разграничить внешний аудит и внутренний аудит.
Г. Аудит внешний 4. - организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля.
Д. Аудит внутренний 5. - услуги, которые разрешается оказывать аудиторам (аудиторским организациям) помимо собственно проведения аудиторских проверок.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:
А Б В Г Д

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Акционерное общество сделало аудиторской организации выгодное предложение – заключить договор на комплексную услугу: сначала восстановить бухгалтерский учет, а затем проверить бухгалтерскую отчетность и выдать аудиторское заключение. Возможно ли заключение такого договора?

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

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

24. Аудиторская организация отказалась от выдачи положительного аудиторского заключения. Оцените ситуацию.

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 19

по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
4 курса, 8 семестра заочной формы обучения
4 курса, 7 семестра очной формы обучения

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Рабочая документация аудита должна храниться в аудиторской фирме в течение:
а) Не менее трех лет.
б) Не менее пяти лет.
в) Не менее шести лет.

2. Запрос о внешнем подтверждении:
а) Должен содержать разрешение представителя собственника, в котором он указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.
б) Должен содержать разрешение руководства аудируемого лица, в котором оно указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.
в) Может содержать разрешения руководства аудируемого лица, в котором оно указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.

3. Уровень риска, связанного с использованием выборочного метода, который аудитор готов принять, оказывает влияние на объем выборки:
а) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем больше необходимый объем выборки.

б) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем меньше необходимый объем выборки.
в) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем ниже необходимый объем выборки.

4. К оценочным значениям могут быть отнесены:
а) Дебиторская задолженность.
б) Отложенные налоговые активы и обязательства.
в) Материально-производственные запасы.

5. Прочая информация подлежит рассмотрению аудиторской организацией при:
а) составлении бухгалтерской отчетности;
б) составлении аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности;
в) рассмотрении бухгалтерской отчетности.

6. Аудит заключение состоит из:
а) Отчета аудитора руководству экономического субъекта;
б) Вводной и итоговой части;
в) Вводной, аналитической и итоговой.

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

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

9. В каком периоде развития возник системно-ориентированный аудит?
а) до 1500 г.;
б) 1500-1830 гг.;
в) 1830-1905 гг.;
г) 1905-1933 гг.;
д) 1933-1940 гг.;
е) с 1940г. по настоящее время.

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

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

12. При аудите по решению органов дознания за кем остается право сделать окончательные выводы?
а) аудитором;
б) органами дознания;
в) судебными органами;
г) аудируемым предприятием;
д) Аудиторской палатой Украины;

13. Какой раздел договора на оказание аудиторских услуг определяет название аудиторской услуги, цель аудита и масштаб аудита?
а) преамбула договора;
б) предмет договора;
в) стоимость работ и порядок расчетов;
г) права и обязанности сторон;
д) Порядок сдачи и приема работ;
е) срок выполнения работ

14. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:

а) внутренние аудиторские доказательства;
б) внешние аудиторские доказательства;
в) смешанные аудиторские доказательства;
г) нет правильного ответа.

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

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)
16. Аудиторская организация «А» является учредителем организации «Б». Организация «Б» является единственным учредителем организации «В». Может ли аудиторская организация «А» проводить аудиторскую проверку организаций «Б» и «В»?

17. Установите соответствие следующим понятиям:
А. Аудиторские доказательства 1. - документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям, установленным нормативными актами, действующими в Российской Федерации, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов, предназначенный для любых пользователей бухгалтерской отчетности экономического субъекта.
Б. Рабочая документация аудита 2. - документ, адресованный руководителям и (или) собственникам экономического субъекта, содержащий подробные сведения о ходе аудиторской проверки, отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях подготовки бухгалтерской отчетности, а также другие данные, полученные в ходе проведения проверки и предусмотренные договором на проведение аудита.
В. Заключение аудитора 3. - методики и процедуры, принятые аудиторской организацией для того, чтобы ее руководство получило разумную уверенность в том, что в ходе всех аудиторских проверок, проводимых этой организацией, выполняются требования правил (стандартов) аудиторской деятельности и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
Г. Письменная информация аудитора по результатам проведения аудита 4. - информация, полученная аудитором в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат ее анализа, позволяющие сделать выводы и выразить собственное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.
Д. Контроль качества аудита 5. - совокупность материальных носителей информации, которая составляется самим аудитором, сотрудниками проверяемого экономического субъекта и третьими лицами по запросу аудитора до начала, в ходе и по завершении аудиторской проверки и должна содержать сведения, необходимые для подготовки достоверного отчета и заключения аудитора, а также для возможности текущего и последующего контроля качества аудита.

Запишите в таблицу цифры под соответствующей буквой
А Б В Г Д

18. Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах:
а) мнение с оговоркой;
б) отрицательное мнение;
в) отказ от выражения мнения.

19. По объекту изучения принято выделять следующие вида аудита:
а) финансовый или аудит финансовой отчетности;
б) аудит на соответствие;
в) операционный аудит;
г) первоначальный аудит;
д) периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:
1) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
2)передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
3) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
4) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
5) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)
21. Датой 14.03.20_г. на складе № 1 завода «Металлист» у заведующей складом Ивановой И.И. была выявлена недостача материалов на сумму 1161590 руб. Иванова И.И. от возмещения недостачи в полном размере отказалась, т.к. представила акт на порчу материалов в сумме 525500 руб., составленный 10.01.20_г. Директор завода Куприн А.В. своим распоряжением освободил Иванову И.И. от возмещения недостачи на сумму 525500 руб. На основании распоряжения директора завода с Ивановой И.И. взыскана сумма 636090 руб. В ж/о сделаны записи:
Дт – 50 Кт – 10 – 636 090
Дт – 25 Кт – 10 – 525 500
Требуется определить правильно ли составлены бухгалтерские проводки;

22. Может ли лицо, квалификационный аттестат которого аннулирован в связи с установлением факта получения аттестата аудитора с использованием подложных документов, повторно обращаться в соответствующие органы с заявлением о получении аттестата аудитора?

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 20

по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
4 курса, 8 семестра заочной формы обучения
4 курса, 7 семестра очной формы обучения

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Более надежны аудиторские доказательства, полученные из источников:
а) внешних;
б) внутренних;
в) документально подтвержденных.

2. Достаточность аудиторских доказательств характеризуется:
а) количественной величиной;
б) качественной характеристикой;
в) объемом аудита.

3. Надлежащий характер аудиторских доказательств характеризуется:
а) количественной величиной;
б) качественной характеристикой;
в) снижением уровня аудиторского риска.

4. Процедуры проверки по существу проводятся с целью:
а) подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности;
б) получить аудиторские доказательства существенных искажений бухгалтерской отчетности;
в) проверить законность совершенных хозяйственных операций;
г) проверить правильность арифметических расчетов.

5. К приемам проверки операций и документов по существу относятся:
а) прослеживание;
б) устный опрос персонала;
в) подтверждение;
г) аналитические процедуры.

6. Инспектирование — это:
а) проверка аудитором записей, документов и материальных ак¬тивов с целью получения б) аудиторских доказательств;
б) взгляд аудитора на процесс или процедуры, выполняемые другими лицами;
в) проверка аудитором точности арифметических расчетов в пер¬вичных документах и бухгалтерских записях.

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

8. К аналитическим процедурам не относятся:
а) сопоставление остатков по счетам за различные периоды;
б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных;
в) контрольный запуск сырья и материалов;
г) оценка соотношений между различными статьями отчетности;
д) сопоставление финансовых показателей финансовой отчетности аудируемого лица со средними значениями показателей соответ¬ствующей отрасли.

9. Для установления правильности оценки активов используется:
а) нормативная проверка;
б) подтверждение;
в) экспертиза;
г) специальные методы оценки активов и бизнеса.

10. За правильность и полноту данных, отраженных в заключении аудиторской организации, ответственность несет:
а) аудитор, составляющий заключение;
б) аудиторская организация;
в) аудитор и аудиторская организация совместно.

11. При выявлении искажений бухгалтерской отчетности экономического субъекта, их влияние на достоверность проверяемой отчетности аудиторская организация:
а) оценивает во всех существенных отношениях;
б) оценивает с абсолютной точностью;
в) не оценивает.

12. За возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности несет ответственность:
а) аудиторская организация, осуществляющая абонентское обслуживание аудируемого лица;
б) аудиторская организация, осуществляющая аудит по окончании отчетного периода;
в) персонал аудируемого лица.

13. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:
а) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точно¬сти исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;
б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
в) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности;
г) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;
д) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.

14. Аналитическая часть аудиторского заключения должна быть адресована:
а) главному бухгалтеру экономического субъекта;
б) финансовому директору экономического субъекта;
в) исполнительному органу, осуществляющему функцию управления экономическим субъектом;
г) начальнику местной налоговой инспекции;
д) собранию акционеров или учредителям экономического субъекта.

15. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:
а) только клиенту;
б) клиенту и местной налоговой службе;
в) клиенту и всем пользователям его отчетности по их требованию;
г) клиенту и в профессиональное аудиторское объединение.
Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. В ходе экспертизы хозяйственных договоров с поставщиками и покупателями продукции экономического субъекта аудитор получил доказательства из различных источников: 1) из первичных данных бухгалтерского учета; 2) из устных разъяснений руководства и бухгалтерии экономического субъекта; 3) от поставщиков и покупателей продукции; 4) от банка.
Необходимо:
1) назвать первичные бухгалтерские документы, которые использовались аудитором;
2) указать, на какие учетные показатели влияют суммы и условия, предусматриваемые хозяйственными договорами;

17. При проведении аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта аудитором были использованы следующие методы получения аудиторских доказательств: 1) проверка первичных бухгалтерских документов; 2) участие в инвентаризации материальных ценностей; 3) проверка документов, полученных от третьих лиц; 4) проверка выписок из реестров акционеров, подтверждающих наличие акций в собственности экономического субъекта.
Оцените степень надежности полученных аудиторских доказательств и распределите их по степени значимости.

18. В процессе обязательной аудиторской проверки компании по производству соков аудитор пришел к заключению о необходимости привлечения к проверке инженера-технолога, специалиста по технологии автоматизированных линий разлива.
Обоснуйте действия аудитора в данной ситуации.

19. Оцените существенность ошибок и определите действия аудитора при их обнаружении:
а) Отсутствуют подписи руководителя организации на отдельных расходных кассовых ордерах.
б) Отсутствуют подписи главного бухгалтера на отдельных приходных кассовых ордерах.
в) Неправильно указаны корреспондирующие счета в приходных и расходных кассовых ордерах.

20. При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость
продукции аудируемой фирмы необоснованно включены расходы на сумму 9,5 тыс. руб. Установленный аудитором уровень существенности по показателю «Расходы» 10 тыс. руб.
Необходимо:
1) оценить существенность ошибки;
2) указать те формы и статьи отчетности, которые были искажены в результате ошибки;
3) сделать соответствующие выводы и определить действия аудитора.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. В ходе проведения аудиторской проверки было установлено, что в конце отчетного года на складе готовой продукции аудируемой организации проводилась инвентаризация и были выявлены факты хищений на большие суммы. По решению руководства организации выявленные потери сверх норм естественной убыли были списаны как внереализационные расходы, а потери в пределах норм естественной убыли – на заведующего складом. Во всех остальных существенных аспектах бухгалтерская финансовая отчетность достоверно отражает финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности.
Необходимо:
1) дать оценку действий руководства организации;
2) сформулировать выводы аудитора и определить возможную форму аудиторского заключения.

22. В ходе обязательной аудиторской проверки возникли сложности с проверкой расчетов аудируемой организации с ее поставщиками на большую сумму из-за отсутствия необходимых документов. Во всех остальных существенных аспектах бухгалтерская финансовая отчетность достоверно отражает финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности.
Необходимо:
1) указать все первичные документы, необходимые для проверки расчетов с поставщиками;
2) определить возможную форму аудиторского заключения с учетом отсутствия различных документов.

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

Утверждено на заседании кафедры бизнес-процессов и экономической безопасности
протокол № 4 от 14 «ноября» 2018 г.

Зав. кафедрой БП и ЭБ, доцент _____ К.В. Писаренко

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

Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности
2018/2019 учебный год

ЗАДАНИЕ К ЭКЗАМЕНАЦИОННОМУ БИЛЕТУ № 21

по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
4 курса, 8 семестра заочной формы обучения
4 курса, 7 семестра очной формы обучения

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Какими этическими принципами должен руководствоваться аудитор при выполнении своих профессиональных обязанностей, установленными профессиональными аудиторскими объединениями, членом которых он является (профессиональными стандартами)?

а) независимость;
б) честность;
в) объективность;
г) профессиональная компетентность и добросовестность;
д) конфиденциальность;
е) профессиональное поведение.
ж) все вышеперечисленные пункты.

2. Руководитель проверяемого экономического субъекта обязан при проведении аудиторской проверки:
а) ограничить круг вопросов, подлежащих рассмотрению аудиторами;
б) оговорить и письменно закрепить условия и порядок оплаты аудиторских услуг;
в) оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Для осуществления аудиторской деятельности требуется получить лицензию:
а) да;
б) нет.

4. Заинтересованным лицам экономический субъект обязан предоставлять:
а) заключение аудитора по результатам проверки;
б) аналитическую и итоговую часть аудиторского заключения;
в) итоговую часть аудиторского заключения.

5. Укажите, для каких организаций аудиторская проверка обязательна:
а) аудиторская фирма;
б) акционерное общество;
в) предприниматель без образования юридического лица;
г) общество с ограниченной ответственностью.

6. Квалифицированный аттестат аудитора утрачивает силу в случае, если:
а) в течение двух лет с момента получения квалифицированного аттестата лицо, прошедшее аттестацию, не приступило к работе в качестве аудитора;
б) имеются претензии к качеству работы аудитора;
в) в течение года после получения квалификационного аттестата аудитор не приступил к работе по специальности.

7. За правильность и полноту данных, отраженных в заключении аудиторской организации, ответственность несет:
а) аудитор, составляющий заключение;
б) аудиторская организация;
в) аудитор и аудиторская организация совместно.

8. За составление и содержание налоговых деклараций и иной отчетности после проведения аудиторской проверки ответственность несет:
а) аудиторская организация;
б) экономический субъект;
в) аудиторская организация и экономический субъект совместно.

9. Аудиторы имеют право в ходе аудиторской проверки:
а) получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц;
б) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших данному экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета;
в) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших услуги по составлению отчетности.

10. Проверяемый экономический субъект имеет право получать от аудитора:
а) информацию о требованиях законодательства, касающуюся проведения аудиторской проверки;
б) консультации по управлению организацией;
в) подписку о соблюдении конфиденциальности.

11. Аудитор не имеет права:
а) передавать третьим лицам полученные им в процессе аудита сведения;
б) оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского отчета;
в) проводить консультирование клиента в устной форме.

12. Аудиторы обязаны при проведении аудиторской проверки:
а) соблюдать правила трудового распорядка, установленного проверяемым экономическим субъектом;
б) соблюдать требования законодательства РФ;
в) устанавливать оплату услуг в зависимости от достижения определенного результата.

13. Сколько групп входит в состав российских правил (стандартов):
а) 10;
б) 11;
в) 12.

14. Сколько групп включают международные стандарты аудиторской деятельности:
а) 10;
б) 11;
в) 12.

15. Как называется группа правил (стандартов), принятая в РФ, которой нет в международных стандартах?
а) «Образование и подготовка кадров»;
б) «Программы квалификационных экзаменов, порядок сдачи этих экзаменов, формирование экзаменационных комиссий и регламент их работы»;
в) «Компьютеризация аудиторской деятельности».

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствие:
А. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) 1. представляет собой независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах собственников.
Б. Аудит 2. - это аудит, который проводится по решению руководства предприятия или его учредителей. Основные цели инициативного аудита - выявить недостатки в ведении бухгалтерского учета, составлении отчетности, налогообложении, провести анализ финансового состояния хозяйствующего объекта и помочь ему в организации учета и отчетности.
В. Внешний аудит 3. - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.
Г. Внутренний аудит 4. - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.
Д. Инициативный аудит 5. проводится на договорной основе независимыми аудиторскими фирмами или индивидуальными аудиторами с целью объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности хозяйствующего субъекта. Внешний аудит регулируется соответствующим законодательством (307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», ФСАД и др.).

Запишите цифры под соответствующими буквами.
А Б В Г Д

17. Обязательный аудит проводится в случаях (ст. 5, 307-ФЗ):
А. если организация имеет организационно-правовую форму акционерного общества;
Б. если ценные бумаги организации допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;
В. если организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, организацией, являющейся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховой организацией, клиринговой организацией, обществом взаимного страхования, товарной, валютной или фондовой биржей, негосударственным пенсионным или иным фондом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда (за исключением государственных внебюджетных фондов);
Г. если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 млн. руб. или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 млн. руб.;
Д. если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
Е. в иных случаях, установленных федеральными законами.

18. Установите соответствие:
А. Цель аудита
1. любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг, предусмотренных настоящим ФЗ.
Б. Аудитор
2. коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.
В. Обязательный аудит
3. физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

Г. Аудиторская тайна
4. выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.
Д. Аудиторская организация
5. это аудит, проведение которого обусловлено прямым указанием в ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Запишите цифры под соответствующими буквами.
А Б В Г Д

19. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:
А. предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
Б. передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
В. обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
Г. исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг.

20. При проведении аудита аудируемое лицо, лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, вправе:
6) требовать и получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о членстве аудиторской организации, индивидуального аудитора в СРОА;
7) получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора аудиторское заключение в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг;
8) осуществлять иные права, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
9) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
10) В. обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Фирма «Кондитер» в декабре 2017 г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета за 2017 г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре. В феврале 2018 г. фирма «Кондитер» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению отчетности за 2017 г.
Требуется:
1. Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма.
2. Может ли аудиторская фирма заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности фирмы «Кондитер» за 2017 г.? За 2018 г.?

22. Аудитор заключил договор на долговременное обслуживание и не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие, что он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год, если та работа не будет оплачена. Клиент ответил: результаты проверки за этот год имеют практическое значение, поскольку в случае несвоевременного заключения фирма не сможет получить дополнительное финансирование, а после выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года.
Требуется: Определить, какого рода проблема независимости станет перед аудитором, если он решит проводить проверку в этих условиях.

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ№ 22

по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
4 курса, 8 семестра заочной формы обучения
4 курса, 7 семестра очной формы обучения

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Какие функции выполняет контроль:
а) информационную,
б) профилактическую,

в) мобилизующую,
г) воспитательную;
д) все вышеперечисленное.

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

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

4. Аудиторская деятельность представляет собой:
а) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;
б) предпринимательскую деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
в) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций.

5. Основной целью аудиторской деятельности в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» является:
а) изучение результатов хозяйственной деятельности и выработка предложений по их улучшению;
б) составление и заполнение бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчетов по налогам, проведение хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
в) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

6. Внешний аудитор должен действовать в интересах:
а) всех пользователей финансовой отчетности;
б) экономического субъекта;
в) государственной налоговой службы.

7. Какие виды работ имеет право проводить аудиторская фирма по заключенному договору с экономическим субъектом:
а) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;
б) обучать учетный персонал экономического субъекта;
в) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.

8. Какая услуга является совместимой с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:
а) ведение бухгалтерского учета;
б) консультации по праву;
в) восстановление бухгалтерского учета;
г) составлению налоговых деклараций.

9. Может ли аудиторская фирма в случае обязательного аудита по договору с заказчиком готовить для него учетную политику:
а) да;
б) нет.

10. Какая услуга является совместимой с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:
а) ведение бухгалтерского учета;
б) восстановление бухгалтерского учета;
в) составлению налоговых деклараций;
г) оценка инвестиционных проектов.

11. Имеет ли право аудиторская организация по договору с заказчиком проводить обязательный аудит и составлять налоговые декларации:
а) да;
б) нет.
12. Какая услуга несовместима с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:
а) ведение бухгалтерского учета;
б) консультации по бухгалтерскому учету;
в) постановка бухгалтерского учета;
г) обучение бухгалтерского персонала.

13. Аудиторская организация приняла решение о совмещении аудиторской деятельности с деятельностью брокера на фондовой бирже. Возможно ли такое совмещение видов деятельности:

а) возможно;
б) невозможно, так как аудит - это исключительный вид деятельности;
в) это определяется уставом аудиторской организации.
14. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:
а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет брать на себя ответственность и высказывать окончательное мнение о бухгалтерской отчетности;
б) рекомендуется, так как в противном случае проверка может оказаться бесполезной;
в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с российскими аудиторскими стандартами, хотя предмет договора - проверка бухгалтерской отчетности.

15. Обязательный аудит проводится:
а) аудиторами, имеющими квалификационные аттестаты аудитора, по договору трудового найма с проверяемой организацией;
б) аудиторами - предпринимателями без образования юридического лица;
в) аудиторскими организациями.

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствующее определение следующим видам контроля:
А. Общегосударственный (вневедомственный) контроль 1. проводится финансовыми службами организаций (бухгалтериями, финансовыми отделами, внутренними аудиторами, ревизионными отделами). В их функции входит проверка ФХД самой организации, а также ее структурных подразделений. Внутрихозяйственный контроль защищает интересы организации и коллектива от злоупотреблений, хищений и бесхозяйственности, а также обеспечивает повышение эффективности производства.
Б. Ведомственный контроль 2. проводят отдельные физические лица или их объединения на добровольных началах.
В. Внутрихозяйственный контроль 3. осуществляют аудиторские организации и индивидуальные аудиторы.
Г. Общественный финансовый контроль 4. обеспечивает интересы государства и общества, служит инструментом проверки выполнения обязательств физических и юридических лиц перед государством и соблюдения законности. Данный вид контроля объединяет государственный, муниципальный и специальный контроль.
Д. Независимый финансовый контроль 5. проводят контрольно-ревизионные подразделения министерств, ведомств, головных организаций различных форм собственности. Этот вид контроля возможен, когда имеется вертикальная структура управления и взаимоотношений между вышестоящей и подчиненной инстанциями.

Запишите цифры под соответствующими буквами.
А Б В Г Д

17. Установите соответствие каждой из функций контроля:
А. Информационная 1. способствует появлению у работников организации неукоснительного соблюдения законности и четкого выполнения своих обязанностей. Таким образом, соблюдается дисциплина, воспитывается сознательное отношение к труду и собственности организации.
Б. Профилактическая 2. заставляет экономические субъекты обеспечивать рациональное и целевое использование всех своих средств и ресурсов.
В. Мобилизующая 3. заключается в том, что информация, полученная в результате контроля, является основанием для принятия соответствующих управленческих решений, обеспечивающих нормальное функционирование контролируемого объекта.
Г. Воспитательная 4. заключается в том, что контроль призван, не только выявит недостатки, хищения, злоупотребления, но и способствует их устранению и недопущению в дальнейшей работе.

Запишите цифры под соответствующими буквами.
А Б В Г

18. Критерии различия аудита от ревизии (необходимо отметить соответствующие пункты):
1. По цели
2. По характеру
3. По правовому регулированию
4. По объектам
5. По управленческим связям
6. По принципу оплаты труда
7. По фактическим задачам
8. По результатам
9. По статусу
10. Принцип достаточности.

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

19. по цели
20. этапы
21. источники информации
22. методы
23. масштабы
24. периодичность
25. проверяются все виды деятельности предприятия.
26. степень охвата
27. субъекты и объекты проверяются независимо от организационно-правовой формы.

20. Установите соответствие следующим понятиям:
А. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) 1. представляет собой независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах собственников.
Б. Аудит 2. - это аудит, который проводится по решению руководства предприятия или его учредителей.
В. Внешний аудит 3. - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.
Г. Внутренний аудит 4. - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.
Д. Инициативный аудит 5. проводится на договорной основе независимыми аудиторскими фирмами или индивидуальными аудиторами с целью объективной оценки достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

Запишите цифры под соответствующими буквами.
А Б В Г Д

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Исходные данные:
Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей приведены в графе 2.

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя (тыс. руб.)	Доля показателя	Значение показателя, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	2000	5	
Объем продаж (без НДС)	100 000	2	
Итог баланса	70 000	2	
Собственный капитал	20 000	10	
Себестоимость продаж	98 000	1	

Задание
Определите единый уровень существенности, учитывая, что, согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 40 %. Округление значения уровня существенности допустимо не более чем на 5 % до числа, заканчивающегося на «00», в большую сторону.

22. Используя данные таблиц 1 и 2, рассчитать единый уровень существенности. Базовые показатели для расчета и критерии отнесения статей бухгалтерского баланса к значимым определить произвольно, но с описанием и обоснованием выбора.
Расчет оформить в виде рабочей документации аудитора.
Исходные данные
Таблица 1
Данные из формы 1 «Бухгалтерский баланс» бухгалтерской отчетности

Статьи актива	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	28 655
Незавершенное строительство	2073
Материалы	4373
Покупатели и заказчики	145 016
Прочие дебиторы	6862
Краткосрочные финансовые вложения	3500
Расчетные счета	5079
Валюта баланса	195 558
Статьи пассива	
Уставный капитал	10 000
Добавочный капитал	23 807
Нераспределенная прибыль прошлых лет	32 630
Нераспределенная прибыль текущего года	20 305

Поставщики и подрядчики 58 736
Задолженность:
По оплате труда 4843
Перед внебюджетными фондами 2567
Перед бюджетом 21 735
Авансы полученные 17 115
Резервы предстоящих расходов 3386
Прочие краткосрочные обязательства 434
Валюта баланса 195 558

Таблица 2
Данные из формы 2 «Отчет о финансовых результатах» бухгалтерской отчетности

Показатель	Код строки	Сумма, тыс. руб.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	010	211 564
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	188 995
Коммерческие расходы	030	387
Управленческие расходы	040	
Прибыль (убыток) от продаж	050	22 182
Проценты к получению	060	
Проценты к уплате	070	
Доходы от участия в других организациях	080	
Прочие доходы	090	11 857
Прочие расходы	100	4597
Прибыль (убыток) отчетного года	140	29 441
Налог на прибыль и иные обязательные платежи	150	9136
Прибыль от обычной деятельности	160	20 305

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 23

по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
4 курса, 8 семестра заочной формы обучения
4 курса, 7 семестра очной формы обучения

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Рабочая документация – это:
а) аудиторский отчет;
б) аудиторское заключение;
в) записи по время проведения аудиторских процедур;
г) документация по составлению договора на проведение аудита.

2. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:
а) квалификация аудитора;
б) квалификация руководства проверяемого предприятия;
в) условия договора на проведение аудита;
г) наличие эксперта.

3. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:
а) план аудита;
б) аудиторский отчет;
в) аудиторское заключение;
г) все ответы не правильные.

4. Аудиторское заключение подписывает:
а) только руководитель аудиторской фирмы;
б) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
в) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
г) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

5. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:
а) условно-положительное заключение;
б) условно-отрицательное заключение;
в) безусловно-положительное заключение;

4) отрицательное заключение.

6. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:
а) положительное заключение;
б) условно-положительное заключение;
в) отрицательное заключение;
г) отказ от выдачи заключения.

6. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:
а) внутренний учет;
б) внутренний аудит;
в) внутрихозяйственный контроль;
г) нет правильного ответа.

7. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:
а) изучение выявленных в операциях нарушений;
б) формулирование аудиторских версий;
в) изучение хозяйственных операций;
г) сбор аудиторских доказательств.

8. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:
а) внутренние аудиторские доказательства;
б) внешние аудиторские доказательства;
в) смешанные аудиторские доказательства;
г) нет правильного ответа.

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

10. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:
а) наблюдением;
б) опросом;
в) встречной проверкой;
г) аналитическими процедурами.

11. Какое из нижеследующих утверждений неверно?
а) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
б) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;
в) формальный подход к выборочному исследованию более предпочтителен, чем неформальный;
г) нет правильного ответа.

12. Какое из нижеследующих утверждений верно?
а) объем выборки зависит от уровня риска выявления;
б) объем выборки не зависит от уровня существенности;
в) объем выборки зависит от уровня собственного риска;
г) нет правильного ответа.

13. К этапам организации аудиторской выборки не относится:
а) проверка репрезентативности выборки;
б) определение методов отбора;
в) определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку;
г) определение цели выборочной проверки.

14. К функциям внутреннего аудита нельзя отнести:
а) Проверку внутреннего контроля.
б) Проверку всех звеньев управления.
в) Работу над специальными проектами.
г) Нет правильного ответа.

15. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от третьих лиц в письменном виде:
а) Внутренние аудиторские доказательства.
б) Внешние аудиторские доказательства

в) Смешанные аудиторские доказательства.
г) Нет правильного ответа

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствие следующим понятиям:
А. Аудиторские доказательства 1. - документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям, установленным нормативными актами, действующими в Российской Федерации, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов, предназначенный для любых пользователей бухгалтерской отчетности экономического субъекта.
Б. Рабочая документация аудита 2. - документ, адресованный руководителям и (или) собственникам экономического субъекта, содержащий подробные сведения о ходе аудиторской проверки, отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях подготовки бухгалтерской отчетности, а также другие данные, полученные в ходе проведения проверки и предусмотренные договором на проведение аудита.
В. Заключение аудитора 3. - методики и процедуры, принятые аудиторской организацией для того, чтобы ее руководство получило разумную уверенность в том, что в ходе всех аудиторских проверок, проводимых этой организацией, выполняются требования правил (стандартов) аудиторской деятельности и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
Г. Письменная информация аудитора по результатам проведения аудита 4. - информация, полученная аудитором в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат ее анализа, позволяющие сделать выводы и выразить собственное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.
Д. Контроль качества аудита 5. - совокупность материальных носителей информации, которая составляется самим аудитором, сотрудниками проверяемого экономического субъекта и третьими лицами по запросу аудитора до начала, в ходе и по завершении аудиторской проверки и должна содержать сведения, необходимые для подготовки достоверного отчета и заключения аудитора, а также для возможности текущего и последующего контроля качества аудита.

Запишите в таблицу цифр1 под соответствующей буквой
А Б В Г Д

17. Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах:
а) мнение с оговоркой;
б) отрицательное мнение;
в) отказ от выражения мнения.

18. Выбор аудитором формы модифицированного мнения зависит от:
а) характера обстоятельств, явившихся причиной выражения модифицированного мнения: в результате существенного искажения бухгалтерской отчетности или возможного существенного ее искажения в случае отсутствия возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства;
б) суждения аудитора относительно степени распространения имевшего место или возможного влияния искажающих факторов на бухгалтерскую отчетность;
в) имею другое мнение.

19. По объекту изучения принято выделять следующие вида аудита:
а) финансовый или аудит финансовой отчетности;
б) аудит на соответствие;
в) операционный аудит;
г) первоначальный аудит;
д) периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:
25) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
26) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
27) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
28) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
29) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
30) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Фирма «Квадрат» с целью расширения производственной деятельности решила обратиться в банк с просьбой

предоставить ей кредит в начале года. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за прошлый год и аудиторское заключение о ее достоверности. Фирма «Квадрат» в соответствии с положением о критериях обязательности подтверждения бухгалтерской отчетности независимыми экспертами не подлежит обязательной аудиторской проверке. Однако в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией за этот период. Фирма «Квадрат» предлагает акт документальной проверки налоговой инспекции использовать в качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности. Требуется определить, примет ли данное предложение банк для предоставления кредита на цели развития производства фирмы «Квадрат».

22. Исходные данные
В августе 2018 г. в ООО «РОМ», в отношении которого проводится аудит, были начислены и уплачены проценты по кредиту, полученному и затраченному на приобретение материалов (кирпич). Общая сумма процентов по кредиту составила 80 тыс. руб., из них 72 тыс. руб. были включены в состав расходов организации. Из объяснений главного бухгалтера следует, что эта операция оформлена в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 265 и ст. 269 НК РФ. ООО «РОМ» осуществляет деятельность по производству общестроительных работ. Для целей бухгалтерского учета все платежи увеличивают стоимость приобретенных ценностей. Приобретенный кирпич был затрачен в третьем квартале частично, а именно списанию подлежало 70 %. В отчетности на конец третьего квартала показана сумма отложенного налогового обязательства (ОНО) 3840 руб., постоянное налоговое обязательство (ПНО) составило 1344 рубля. Сумма ОНО и ПНО формировалась, исходя только из условия приведенной операции.
Руководитель аудируемого лица настаивает на максимально коротких сроках проведения аудита, мотивируя свою просьбу предполагаемым отъездом в командировку. Главный бухгалтер ООО «РОМ» в течение 3х последних лет не использовала право на очередной отпуск. Договор на абонентское обслуживание с аудиторской фирмой, проводившей аудит и оказывающей сопутствующие услуги с 2001 по 2017 г., расторгнут по инициативе руководителя аудируемого лица по причине постоянных разногласий по вопросам бухгалтерского учета. Услугами банка предприятие ранее не пользовалось, выездной налоговой проверке не подвергалось. Организационной структурой предприятия не предусмотрено создание подразделения внутреннего контроля, должности ревизора или внутреннего аудитора.
Задание: Оцените риск, связанный с недобросовестными действиями.

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

Утверждено на заседании кафедры бизнес-процессов и экономической безопасности
протокол № 4 от 14 «ноября» 2018 г.

Зав. кафедрой БП и ЭБ, доцент _____ К.В. Писаренко

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

Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности
2018/2019 учебный год

ЗАДАНИЕ К ЭКЗАМЕНАЦИОННОМУ БИЛЕТУ № 24

по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
4 курса, 8 семестра заочной формы обучения
4 курса, 7 семестра очной формы обучения

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. В случае смены аудиторской организации руководство проверяемого экономического субъекта:
а) обязано предоставить новой аудиторской организации копии письменной информации по результатам проведения аудита не менее чем за три финансовых года, подготовленных прежней аудиторской организацией;
б) имеет право не предоставлять какую-либо информацию по результатам проведения аудита прежней аудиторской организацией;
в) может предоставить новой аудиторской организации письменную информацию аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита за предшествующий проверке финансовый год с целью подтверждения входящих сальдо по счетам бухгалтерского учета.

2. В ходе аудиторской проверки профессиональные сотрудники аудиторской организации общаются с руководством проверяемого экономического субъекта:
а) только в устной форме во время посещения экономического субъекта;
б) только путем направления аудиторской организацией запросов и других материалов на имя руководства экономического субъекта;
в) как в устной форме во время посещения экономического субъекта, так и в письменной форме путем направления аудиторской организацией запросов и других материалов на имя руководства экономического субъекта.

3. В ходе аудиторской проверки разъяснения руководства проверяемого экономического субъекта могут быть предоставлены аудитору в устной и в письменной форме. Только в письменной форме предоставляются разъяснения по вопросам, которые:
а) признаются существенными для достоверности бухгалтерской отчетности аудитором;
б) признаются существенными для достоверности бухгалтерской отчетности руководством проверяемого экономического субъекта;
в) требуют большого количества подтверждающих первичных документов.

4. Если в результате предварительной оценки внутреннего аудита достигнуто взаимопонимание между внешними и внутренними аудиторами и принято решение использовать работу внутренних аудиторов, аудиторская организация должна:
а) использовать работу внутренних аудиторов, полностью на нее полагаясь;
б) найти дополнительные доказательства эффективности этой работы, применяя определенные процедуры.

5. Если в ходе аудиторской проверки используются результаты работы внутреннего аудитора:
а) аудиторская организация несет полную ответственность за выдачу аудиторского заключения;
б) аудиторская организация несет ответственность только за результаты своей собственной работы.

6. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторских проверок должны устанавливать достоверность отчетности:
а) с абсолютной точностью;
б) во всех существенных отношениях;
в) в тех аспектах, которые аудитор считает необходимым установить с абсолютной точностью.

7. В сложной ситуации, возникшей в ходе аудиторской проверки, аудитор при формировании своего мнения исходил только из письменного разъяснения, полученного от руководства проверяемого экономического субъекта. Правильно ли это?
а) да, так как это предусмотрено Правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Разъяснения, представляемые руководством проверяемого экономического субъекта»;
б) аудитор вправе принимать решения по этому вопросу по своему усмотрению;
в) при формировании своего мнения аудитор не должен опираться только на такие разъяснения, не располагая результатами других аудиторских процедур.

8. Аудиторская организация по результатам обязательной аудиторской проверки предоставляет руководству проверяемой организации:
а) только аудиторское заключение;
б) письменную информацию (отчет) по результатам проведения аудита и аудиторское заключение;
в) только письменную информацию (отчет) по результатам проведения аудиторской проверки.

9. Если в письменной информации аудитора содержится большой перечень выявленных аудитором при проверке ошибок и нарушений, а также содержится запись о том, что аудиторская организация при таком количестве и составе ошибок не может подтвердить бухгалтерскую отчетность предприятия положительным аудиторским заключением, то это:
а) окончательное мнение аудитора, а мнение, выраженное в аудиторском заключении, − это только формальность;
б) предварительный вывод аудитора;
в) мнение аудитора, не имеющее отношения к аудиторскому заключению.

10. Аудиторское заключение должно быть подписано аудиторской организацией:
а) дата подписания не регламентируется стандартами аудита;
б) в период составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом;
в) после составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом.

11. По результатам проведения аудита аудитором были обнаружены ошибки в отражении хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Экономический субъект произвел необходимые поправки в бухгалтерской отчетности. В такой ситуации аудиторское заключение:
а) должно содержать перечень обнаруженных аудитором ошибок с указанием о том, что ошибки исправлены в представленной заинтересованным пользователям отчетности;
б) не должно содержать указаний на эти поправки, если они внесены в отчетность до представления ее заинтересованным пользователям;
в) не должно содержать указаний на эти поправки, даже если они внесены в отчетность после представления ее заинтересованным пользователям.

12. Укажите срок подписания аудиторского заключения:
а) не ранее подготовки бухгалтерской отчетности экономического субъекта;
б) не позднее срока окончания договора с экономическим субъектом;
в) не позднее срока сдачи бухгалтерской отчетности за год.

13. Назовите структуру аудиторского заключения в соответствии с Правилом (стандартом) «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности»:
а) вводная и итоговая часть;
б) вводная, аналитическая и итоговая часть;

в) аналитическая и итоговая часть.

14. Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, должно быть включено в состав годовой бухгалтерской отчетности:
а) любого юридического лица;
б) если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с федеральными законами Российской Федерации;
в) если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации.

15. Аудиторская организация, закончив аудиторскую проверку, передав аудиторское заключение клиенту, не включила в текст аналитической части заключения ссылки на нормативные акты, на которых основывались выводы о достоверности бухгалтерской отчетности. Имеет ли право организация - клиент на такую информацию:
а) нет;
б) да;
в) только в случае, если это было предусмотрено договором.

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Субъекты регулирования аудиторской деятельности в РФ (необходимо отметить соответствующие пункты):
А. федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере аудиторской деятельности (уполномоченный федеральный орган, осуществляющий государственное регулирование аудиторской деятельности);
Б. федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере (уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору);
В. совет по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе;
Г. саморегулируемые организации аудиторов (некоммерческие организации, созданные на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности).

17. Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности являются (ст. 15 307-ФЗ) (необходимо отметить соответствующие пункты):
11) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
12) нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности, в том числе утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности, а также принятие в пределах своей компетенции иных НПА, регулирующих аудиторскую деятельность и (или) предусмотренных настоящим ФЗ;
13) ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
14) анализ состояния рынка аудиторских услуг в РФ;
15) иные предусмотренные 307-ФЗ функции.

18. Государственное регулирование аудиторской деятельности можно условно разделить на 4 уровня. Какому уровню соответствуют перечисленные нормативные документы?
А. 1 уровень;
Б. 2 уровень;
В. 3 уровень;
Г. 4 уровень.

1. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ФПСАД) − определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.
2. Федеральные законы − ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г., ФЗ от 01.12.2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» − определяют правовые основы регулирования аудиторской деятельности в РФ.
3. Нормативные акты федеральных органов исполнительной власти − принимаются в соответствии с федеральными законами. Определяют требования к порядку организации аудиторской деятельности, контроля качества ее осуществления, проведению аудиторских проверок в отношении отдельных групп аудируемых лиц и т.д.
4. Подзаконные акты (Указы Президента РФ, Постановления Правительства РФ) − устанавливают функции федеральных органов исполнительной власти по регулированию аудиторской деятельности и др., устанавливают обязательность представления аудиторских заключений (в составе БФО) в органы исполнительной власти, а также обязательность проведения аудита в отношении отдельных предприятий и организаций.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:

А (1 уровень) Б (2 уровень) В (3 уровень) Г (4 уровень)

19. На основании каких документов осуществляется негосударственное регулирование аудиторской деятельности?

20. Перечислите виды стандартов аудиторской деятельности.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Организация является застройщиком, привлекающим денежные средства участников долевого строительства для строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости (за исключением объектов производственного назначения)
Требуется определить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность за этот отчетный год.

22. Государственная компания «Российские автомобильные дороги».
Требуется определить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность за этот отчетный год.

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 25

по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
4 курса, 8 семестра заочной формы обучения
4 курса, 7 семестра очной формы обучения

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Аудиторские стандарты − это:
а) единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторские организации в процессе своей профессиональной деятельности;
б) нормативные документы, обязательные для всех экономических субъектов, включая аудиторские организации;
в) нормативные документы, обязательные только для аудиторских организаций.

2. Какой орган утверждает федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности в РФ?
а) орган, выдавший лицензию на право занятия аудиторской деятельностью;
б) правительство Российской Федерации;
в) Аудиторская палата РФ.

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

4. Как сокращенно называются международные аудиторские стандарты:
а) GAAP;
б) IAS;
в) IAG.

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

6. По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок:
а) по расценкам, установленным Правительством РФ;
б) по расценкам, установленным органами местного самоуправления для аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории;
в) по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре.

7. Для чего аудиторские организации составляют "Письмо - обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита":
а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;
б) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства проверяемого экономического субъекта;
в) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.

8. Аудиторская организация назначена официальным аудитором акционерного общества общим собранием акционеров. Руководитель данного экономического субъекта заключил договор на аудиторскую проверку с другой аудиторской

организацией, мотивируя это тем, что услуги первой аудиторской организации слишком дороги. Оцените действия руководителя экономического субъекта:
а) руководитель поступил рационально;
б) действия руководителя незаконны, так как утверждение аудиторской организации акционерного общества относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров;
в) руководитель поступил правильно, так как утверждение аудитора общим собранием - это простая формальность.

9. Письмо − обязательство аудитора перед клиентом при первоначальном аудите:
а) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу до заключения договора на проведение аудита;
б) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита;
в) не является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором), но если такой документ составляется, то он направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита.

10. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки:
а) договор подряда;
б) договор возмездного оказания услуг;
в) договор на выполнение научно - исследовательских работ.

11. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:
а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет нести ответственности за высказанное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности;
б) рекомендуется;
в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности».

12. При обязательной аудиторской проверке аудиторская организация должна застраховать:
а) свой профессиональный риск;
б) риск ответственности за нарушение договора;
в) гражданскую ответственность.

13. Общество в своем уставном капитале имеет долю, принадлежащую государству, равную 45%. Такое общество может привлекать для обязательной аудиторской проверки своей отчетности:
а) любую аудиторскую организацию;
б) только аудиторскую организацию, участвовавшую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций;
в) только аудиторскую организацию, участвовавшую и победившую в конкурсе на проведение аудиторских проверок таких организаций.

14. Имеет ли право аудитор требовать внесения исправлений в отчетность по результатам проведенной проверки:
а) да;
б) нет;
в) в соответствии с договором.

15. В письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита аудиторская организация обязана указывать:
а) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения;
б) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые оказывают существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности на отчетную дату;
в) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Внешний аудит делится на (необходимо отметить соответствующие пункты):
а) общий аудит;
б) страховой;
в) банковский;
г) аудит бирж;
д) внебюджетных фондов;
е) инвестиционных институтов.

17. В качестве органа, выполняющего функции внутреннего аудита могут выступать:
а) ревизионные комиссии;
б) штатный внутренний аудитор;
в) привлеченный внешний аудитор на договорной основе;
г) директор.

18. Цели инициативного аудита могут быть (отметьте необходимые пункты):
а) оценка состояния расчетов по НОБ;
б) анализ состояния бухгалтерского учета;
в) организация делопроизводства.
г) имею другое мнение.

19. По объекту изучения принято выделять следующие вида аудита:
а) финансовый или аудит финансовой отчетности;
б) аудит на соответствие;
в) операционный аудит;
г) первоначальный аудит;
д) периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:
31) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
32) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
33) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
34) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
35) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
36) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Исходные данные
В ходе планирования аудиторской проверки торговой организации необходимо рассчитать аудиторские риски. По данным предварительного обследования клиента аудиторы установили, что внутрихозяйственный (неотъемлемый) риск является весьма высоким и его количественное значение — 80 %, риск средств контроля — 50 %. Для критических областей учёта на основании разработанных программы аудита и тестов средств контроля аудиторы оценили риск необнаружения в 20 %.
Задание
Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом. Приведите технику расчета.

22. Исходные данные
В протоколе общего собрания акционеров АО «Магнит» отражено решение об уменьшении уставного капитала на 100 000 руб. путем выкупа акций. Полностью оплаченный уставный капитал составляет 200 тыс. руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100 тыс. руб. по цене 110 тыс. руб. Другие документы, кроме протокола собрания для проведения аудита не представлены. В учетных регистрах сделаны записи: Д 81 К 51 — 110 тыс. руб. — выкуплена доля участников. Д80 К 81 — 110 тыс. руб. — уменьшен уставный капитал. Аудируемое лицо является организацией, осуществляющей производство и реализацию строительных материалов на территории Российской Федерации. Состав членов инвентаризационной комиссии не изменялся за последние 3 года. Организационной структурой предприятия не предусмотрено создание подразделения внутреннего контроля, должности ревизора или внутреннего аудитора. Организация имеет несколько структурных подразделений, бухгалтерский учет автоматизирован, используется программа «1С: Бухгалтерия». В конце марта 2004 г. в результате сбоя в компьютерной технике, который произошел из-за совершения несанкционированного доступа к информационной базе, информационная база повреждена. Регистры по некоторым счетам бухучета не представлены на бумажных носителях. Договором на проведение аудиторской проверки не предусмотрена проверка обособленных подразделений.
Задание:
3. Проанализировать данные, последствия нарушений.

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 26

по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
4 курса, 8 семестра заочной формы обучения
4 курса, 7 семестра очной формы обучения

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Федеральные стандарты аудиторской деятельности (ст. 7 307-ФЗ):
а) определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, а также регулируют иные вопросы, предусмотренные 307-ФЗ;
б) разрабатываются в соответствии с международными стандартами аудита;
в) являются обязательными для аудиторских организаций, аудиторов, а также СРОА и их работников;
г) все вышеперечисленное.

2. Аудитор обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является. Минимальная продолжительность такого обучения устанавливается саморегулируемой организацией аудиторов для своих членов и не может быть менее:
а) 120 часов за 3 последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год;
б) 40 часов за 3 последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год;
в) 60 часов за 3 последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год.

3. Выделяют следующие виды ответственности аудитора (аудиторской организации):
а) гражданско-правовая;
б) административная;
в) уголовная;
г) налоговая;
д) пункты а, б, в.

4. Плановая проверка СРОА осуществляется не чаще
а) 1 раза в 2 года в соответствии с планом проверок, утверждаемым уполномоченным федеральным органом;
б) 1 раза в 3 года в соответствии с планом проверок, утверждаемым уполномоченным федеральным органом;
в) ежегодно.

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

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

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

8. Для получения аудиторских доказательств аудитор может применить следующие аудиторские процедуры:
а) запрос;
б) инспектирование;
в) наблюдение;
г) подтверждение;
д) пересчет;
е) повторное проведение;
ж) аналитические процедуры;
з) сочетание указанных выше процедур;
и) все вышеперечисленное.

9. Общий план проведения аудита составляется для:
а) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
б) определения уровня существенности и аудиторского риска;
в) для достижения эффективности и результативности аудита;
г) все ответы правильные.

10. Аудиторский риск – это:
а) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
Рабочие документы аудитора по МСАКомплект рабочих документов по МСА. План аудита. Риски. Запросы. Цена от 6750 руб.Узнать большеaudit-soft.ruЯндекс.ДиректСкрыть объявление
б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
в) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

11. Укажите верное утверждение:
а) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
б) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.
в) если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
г) нет правильного ответа.

12. Аудиторы обязаны при проведении аудиторской проверки:
а) соблюдать правила трудового распорядка, установленного проверяемым экономическим субъектом;
б) соблюдать требования законодательства РФ;
в) устанавливать оплату услуг в зависимости от достижения определенного результата.

13. Сколько групп входит в состав российских правил (стандартов):
а) 10;
б) 11;
в) 12.

14. Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:
а) бухгалтерская;
б) юридическая;
в) отраслевая;
г) нет правильного ответа.

15. Основные положения методики проведения аудита не включают:
а) нормативное обеспечение аудита;
б) предметную область проверки;
в) методику проверки основных разделов учета;
г) нет правильного ответа.

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Некоммерческая организация включается в государственный реестр СРОА при условии соответствия ее следующим требованиям:
а) объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций;
б) наличия утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов СРОА, принятых правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов;
в) обеспечения саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов) СРОА;
г) имею другое мнение.

17. Права Саморегулируемой организацией аудиторов (СРОА):
а) устанавливать в отношении аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, которые являются ее членами, дополнительные к требованиям, предусмотренным 307-ФЗ, требования, обеспечивающие их ответственность при осуществлении аудиторской деятельности;
б) разрабатывать и устанавливать дополнительные к мерам, предусмотренным 307-ФЗ, меры дисциплинарного воздействия на ее членов за нарушение ими требований 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
в) организовывать профессиональное обучение лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью;
г) участвует в установленном порядке в создании, включая финансирование, и деятельности единой аттестационной комиссии, предусмотренной 307-ФЗ;
д) сообщает в уполномоченный федеральный орган об изменениях в сведениях о СРОА для внесения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, а также о возникшем несоответствии СРОА установленным требованиям не позднее 7 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения соответственно указанных изменений в сведениях или несоответствия.

18. Обязанности Саморегулируемой организацией аудиторов (СРОА):
а) разрабатывать и устанавливать дополнительные к мерам, предусмотренным 307-ФЗ, меры дисциплинарного воздействия на ее членов за нарушение ими требований 307-ФЗ, стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов;
б) организовывать профессиональное обучение лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью;
в) участвует в установленном порядке в создании, включая финансирование, и деятельности единой аттестационной комиссии, предусмотренной 307-ФЗ;
г) сообщает в уполномоченный федеральный орган об изменениях в сведениях о СРОА для внесения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов, а также о возникшем несоответствии СРОА установленным требованиям не позднее 7 рабочих дней со дня, следующего за днем возникновения соответственно указанных изменений в сведениях или несоответствия;

д) сообщает в уполномоченный федеральный орган о дополнительных к требованиям, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности, требованиях, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов в своих стандартах аудиторской деятельности, а также о дополнительных требованиях, включенных в принятые ею правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, и дополнительных нормах профессиональной этики, включенных в принятый ею кодекс профессиональной этики аудиторов, в порядке, сроки и по форме, которые определяются уполномоченным федеральным органом;
е) представляет в уполномоченный федеральный орган отчет об исполнении саморегулируемой организацией аудиторов, ее членом или членами требований законодательства РФ и иных НПА, регулирующих аудиторскую деятельность, в порядке, сроки и по форме, которые определяются уполномоченным федеральным органом;
ж) подтверждает соблюдение аудиторами, являющимися членами этой СРОА, требования об обучении по программам повышения квалификации;
з) не позднее 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения письменного запроса, представляет в уполномоченный федеральный орган, уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору и совет по аудиторской деятельности по их запросам копии решений органов управления и специализированных органов СРОА;
и) оказывает содействие представителям совета по аудиторской деятельности в ознакомлении с деятельностью СРОА.

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

20. Квалификационный аттестат аудитора выдается СРОА при условии, что лицо, претендующее на его получение (далее - претендент):
1) сдало квалификационный экзамен;
2) имеет ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее 3 лет. Не менее 2 лет из последних 3 лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.
3) имеет ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее 3 лет. Не менее 3 лет из последних 5 лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)
21. Фирма «Кондитер» в декабре 2017 г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета за 2017г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре. В феврале 2018 г. фирма «Кондитер» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению отчетности за 2017 г.
Требуется:
1. Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма.
2. Может ли аудиторская фирма заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности фирмы «Кондитер» за 2017 г.? За 2018 г.?

22. Аудитор, с которым заключен договор на долговременное обслуживание, не получил оплату за проведенную в прошлом году проверку. Он поставил условие, что он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год, если та работа не будет оплачена. Клиент ответил: результаты проверки за этот год имеют практическое значение, поскольку в случае несвоевременного заключения фирма не сможет получить дополнительное финансирование, а после выполнения проверки за этот год аудитор получит всю оплату за два года.
Требуется определить, какого рода проблема независимости станет перед аудитором, если он решит проводить проверку в этих условиях.

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 27

по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
4 курса, 8 семестра заочной формы обучения
4 курса, 7 семестра очной формы обучения

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Рабочая документация – это:
а) аудиторский отчет;
б) аудиторское заключение;
в) записи по время проведения аудиторских процедур;
г) документация по составлению договора на проведение аудита.

2. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:
а) квалификация аудитора;
б) квалификация руководства проверяемого предприятия;
в) условия договора на проведение аудита;
г) наличие эксперта.

3. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:
а) план аудита;
б) аудиторский отчет;
в) аудиторское заключение;
г) все ответы не правильные.

4. Аудиторское заключение подписывает:
а) только руководитель аудиторской фирмы;
б) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
в) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
г) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

5. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:
а) условно-положительное заключение;
б) условно-отрицательное заключение;
в) безусловно-положительное заключение;
4) отрицательное заключение.

6. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:
а) положительное заключение;
б) условно-положительное заключение;
в) отрицательное заключение;
г) отказ от выдачи заключения.

6. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:
а) внутренний учет;
б) внутренний аудит;
в) внутрихозяйственный контроль;
г) нет правильного ответа.

7. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:
а) изучение выявленных в операциях нарушений;
б) формулирование аудиторских версий;
в) изучение хозяйственных операций;
г) сбор аудиторских доказательств.

8. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:
а) внутренние аудиторские доказательства;
б) внешние аудиторские доказательства;
в) смешанные аудиторские доказательства;
г) нет правильного ответа.

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

10. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:
а) наблюдением;
б) опросом;
в) встречной проверкой;

г) аналитическими процедурами.

11. Какое из нижеследующих утверждений неверно?
а) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
б) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;
в) формальный подход к выборочному исследованию более предпочтителен, чем неформальный;
г) нет правильного ответа.

12. Какое из нижеследующих утверждений верно?
а) объем выборки зависит от уровня риска выявления;
б) объем выборки не зависит от уровня существенности;
в) объем выборки зависит от уровня собственного риска;
г) нет правильного ответа.

13. К этапам организации аудиторской выборки не относится:
а) проверка репрезентативности выборки;
б) определение методов отбора;
в) определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку;
г) определение цели выборочной проверки.

14. К функциям внутреннего аудита нельзя отнести:
а) Проверку внутреннего контроля.
б) Проверку всех звеньев управления.
в) Работу над специальными проектами.
г) Нет правильного ответа.

15. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от третьих лиц в письменном виде:
а) Внутренние аудиторские доказательства.
б) Внешние аудиторские доказательства
в) Смешанные аудиторские доказательства.
г) Нет правильного ответа

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствие следующим понятиям:
А. Аудиторские доказательства 1. - документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям, установленным нормативными актами, действующими в Российской Федерации, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов, предназначенный для любых пользователей бухгалтерской отчетности экономического субъекта.
Б. Рабочая документация аудита 2. - документ, адресованный руководителям и (или) собственникам экономического субъекта, содержащий подробные сведения о ходе аудиторской проверки, отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях подготовки бухгалтерской отчетности, а также другие данные, полученные в ходе проведения проверки и предусмотренные договором на проведение аудита.
В. Заключение аудитора 3. - методики и процедуры, принятые аудиторской организацией для того, чтобы ее руководство получило разумную уверенность в том, что в ходе всех аудиторских проверок, проводимых этой организацией, выполняются требования правил (стандартов) аудиторской деятельности и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
Г. Письменная информация аудитора по результатам проведения аудита 4. - информация, полученная аудитором в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат ее анализа, позволяющие сделать выводы и выразить собственное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.
Д. Контроль качества аудита 5. - совокупность материальных носителей информации, которая составляется самим аудитором, сотрудниками проверяемого экономического субъекта и третьими лицами по запросу аудитора до начала, в ходе и по завершении аудиторской проверки и должна содержать сведения, необходимые для подготовки достоверного отчета и заключения аудитора, а также для возможности текущего и последующего контроля качества аудита.

Запишите в таблицу цифр1 под соответствующей буквой
А Б В Г Д

17. Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах:
а) мнение с оговоркой;
б) отрицательное мнение;
в) отказ от выражения мнения.

18. Выбор аудитором формы модифицированного мнения зависит от:
а) характера обстоятельств, явившихся причиной выражения модифицированного мнения: в результате существенного

искажения бухгалтерской отчетности или возможного существенного ее искажения в случае отсутствия возможности получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства;
б) суждения аудитора относительно степени распространения имевшего место или возможного влияния искажающих факторов на бухгалтерскую отчетность;
в) имею другое мнение.

19. По объекту изучения принято выделять следующие вида аудита:
а) финансовый или аудит финансовой отчетности;
б) аудит на соответствие;
в) операционный аудит;
г) первоначальный аудит;
д) периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:
37) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
38) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
39) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
40) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
41) передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
42) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)
21. Учредители фирмы «Новое время» требуют заключить договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке правильности организации бухгалтерского учета с целью дать обоснование отстранению от занимаемой должности главного бухгалтера. Объем платы за услуги предлагается определить в зависимости от степени достижения поставленной цели. Требуется установить действия аудиторской фирмы.

22. Фирма «Квадрат» с целью расширения производственной деятельности решила обратиться в банк с просьбой предоставить ей кредит в начале года. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за прошлый год и аудиторское заключение о ее достоверности. Фирма «Квадрат» в соответствии с положением о критериях обязательности подтверждения бухгалтерской отчетности независимыми экспертами не подлежит обязательной аудиторской проверке. Однако в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией за этот период. Фирма «Квадрат» предлагает акт документальной проверки налоговой инспекции использовать в качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности. Требуется определить, примет ли данное предложение банк для предоставления кредита на цели развития производства фирмы «Квадрат».

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 28

по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
4 курса, 8 семестра заочной формы обучения
4 курса, 7 семестра очной формы обучения

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

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

2. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:
а) Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности.
б) Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности.
в) Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика.

3. К этапам организации аудиторской выборки не относится
а) Определение величины оплаты за данный вид работ.
б) Определение единицы наблюдения.

в) Определение порядка распространения данных.
г) Определение единицы отбора

4. Аудиторские доказательства - это
а) Аудиторские версии по фактам проверки.
б) Информация для формирования мнения о достоверности отчетности.
в) Записи, составленные в ходе проведения аудита.
г) Нет правильного ответа.

5. Основные требования, предъявляемые к рабочей документации не включают:
а) Отражение информации, относящейся к предыдущему и будущему периоду.
б) Оценка финансовой отчетности с установленными признаками и критериями.
в) Содержать используемые сокращения или условные обозначения.
г) Указание фамилии аудитора, даты, подписи.
д). Нет правильного ответа.

6. Основной целью аудиторской проверки является:
а) придание бухгалтерской отчетности достоверности
б) выявление скрытых от налогообложения доходов
в) проверка правильности оформления первичных документов по кассе
7. Аудитор это:
а) внештатный бухгалтер, курирующий работу рядовых сотрудников бухгалтерии
б) независимый эксперт, проверяющий финансовую и налоговую отчетность организации
в) сотрудник налоговой службы, проверяющий правильность начисления налогов организацией

8. Основной целью аудита не является:
а) Проверка правильности и достоверности обязательной отчётности организации
б) оказание услуги и получение прибыли за выполнение аудиторской проверки
в) Анализ соблюдения предприятием норм действующего законодательства.

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

10. Какие из факторов могут сделать целесообразным составление нового письма о проведении аудита?
а) Изменения в структуре собственности аудируемого лица.
б) Изменение в режиме работы аудируемого лица.
в) Изменения в численном составе аудируемого лица.

11. Если руководство аудируемого лица отказывается предоставить заявления и разъяснения, которые аудитор считает существенными, это рассматривается как ограничение:
а) Независимости аудитора.
б) Прав аудитора.
в) Объема аудита.

12. Риск существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности является следствием ошибок или недобросовестных действий:
а) Аудитора.
б) Аудируемого лица.
в) Руководства аудируемого лица.

13. Запрашивая у руководства аудируемого лица письмо-представление, аудитор должен потребовать, чтобы оно было адресовано:
а) Аудитору.
б) Руководству аудиторской организации.
в) Представителю собственника.

14. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:
а) По решению Минфина РФ.
б) По решению суда.
в) По решению налоговых органов, если их проверкой выявлены существенные ошибки.

15. Письмо-представление, как правило, датируется руководством аудируемого лица:
а) Ранее даты предоставления аудиторского заключения.
б) Той же датой, что и аудиторское заключение.
в) Позднее даты предоставления аудиторского заключения.

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. Установите соответствующее определение следующим видам контроля:
А. Общегосударственный (вневедомственный) контроль 1. проводится финансовыми службами организаций (бухгалтериями, финансовыми отделами, внутренними аудиторами, ревизионными отделами). В их функции входит проверка ФХД самой организации, а также ее структурных подразделений. Внутрихозяйственный контроль защищает интересы организации и коллектива от злоупотреблений, хищений и бесхозяйственности, а также обеспечивает повышение эффективности производства.
Б. Ведомственный контроль 2. проводят отдельные физические лица или их объединения на добровольных началах.
В. Внутрихозяйственный контроль 3. осуществляют аудиторские организации и индивидуальные аудиторы.
Г. Общественный финансовый контроль 4. обеспечивает интересы государства и общества, служит инструментом проверки выполнения обязательств физических и юридических лиц перед государством и соблюдения законности. Данный вид контроля объединяет государственный, муниципальный и специальный контроль.
Д. Независимый финансовый контроль 5. проводят контрольно-ревизионные подразделения министерств, ведомств, головных организаций различных форм собственности. Этот вид контроля возможен, когда имеется вертикальная структура управления и взаимоотношений между вышестоящей и подчиненной инстанциями.

Запишите цифры под соответствующими буквами.
А Б В Г Д

17. Установите соответствие следующим понятиям:
А. Ответственность аудитора (аудиторской организации) 1. - логическое описание предполагаемого объема и характера проведения аудита, особенностей экономического субъекта и специфики предполагаемой аудиторской проверки и используемых в процессе аудита методов и технических приемов.
Б. Письмо-обязательство аудитора 2. - один из обязательных этапов аудита, заключающийся в определении стратегии и тактики аудита, объема аудиторской проверки, составления общего плана аудита, разработки аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.
В. План аудита общий 3. - нормативные документы, регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита и сопутствующих ему услуг, а также к оценке качества аудита, к порядку подготовки аудиторов и к оценке их квалификации.
Г. Планирование аудита 4. - санкции, связанные с неисполнением либо ненадлежащим исполнением аудитором (аудиторской организацией) своих обязательств по заключенному с экономическим субъектом договору на проведение аудита. Формы и виды ответственности определяются действующим законодательством и соглашением сторон.
Д. Правила (стандарты) аудиторской деятельности 5. - документ, регламентирующий обязательства и ответственнос экономического субъекта - клиента и аудитора (аудиторской организации) на этапе заключения соглашения о проведении аудита

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:
А Б В Г Д

18. Установите соответствие следующим понятиям:
А Программа аудита 1. - определенный порядок и последовательность действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств на конкретном участке аудита.
Б. Процедура аудиторская 2. - совокупность методов и приемов аудита, оформленная документально в установленной форме. Программа аудита включает в себя перечень аудиторских процедур, применяемых в данной аудиторской проверке, а также их характер, сроки, объем и конкретных исполнителей.
В. Процедура аудиторская по существу 3. - ситуации и факты хозяйственной жизни, существенно изменяющие представления о финансовом состоянии экономического субъекта и результатах его хозяйственной деятельности, отраженных в бухгалтерской отчетности на дату ее составления.
Г. Риск аудиторской выборки 4. - разновидность аудиторской процедуры, включающая в себя одно из двух:
а) детальную проверку верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам;
б) аналитическую процедуру.
Д. События, произошедшие до даты составления аудиторского заключения 5. - субъективно определяемая аудитором вероятность того, что его мнение по результатам проведения аудиторской выборки будет существенно отличаться от того, к которому он пришел бы полностью, изучив всю проверяемую совокупность.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:
А Б В Г Д

19. Установите соответствие следующим понятиям:
А Суждение профессиональное аудитора 1. - разновидность аудиторской процедуры, заключающаяся в проверке работоспособности и надежности конкретного средства контроля.
Б. Существенность 2. - субъективная оценка аудитором надежности своего мнения о достоверности отдельных сторон бухгалтерской отчетности экономического субъекта с точки зрения пользователя этой бухгалтерской отчетности.

В. Тест средств контроля 3. - предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения; количественная характеристика существенности.
Г. Уровень гарантий аудиторских 4. - точка зрения аудитора, основанная на его знаниях, квалификации и опыте работы, которая служит основанием для принятия им субъективных решений в обстоятельствах, когда однозначно и жестко определить порядок его действий не представляется возможными.
Д. Уровень существенности
5. существенными в аудите признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:
А Б В Г Д

20. Установите соответствие следующим понятиям:
А Услуги, сопутствующие аудиту 1. является установление достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.
Б. Цель аудита 2. - не состоящий в штате аудиторской организации специалист, имеющий достаточные знания и (или) опыт в определенной области либо по определенному вопросу, отличным от бухгалтерского учета и аудита, и дающий по соглашению с аудиторской организацией заключение по такому вопросу.
В. Эксперт в аудите 3. - термин, который используется для того, чтобы провести разграничение между деятельност внешнего аудитора и внутреннего аудитора и разграничить внешний аудит и внутренний аудит.
Г. Аудит внешний 4. - организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля.
Д. Аудит внутренний 5. - услуги, которые разрешается оказывать аудиторам (аудиторским организациям) помимо собственно проведения аудиторских проверок.

Запишите в таблице цифры под соответствующими буквами:
А Б В Г Д

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. Акционерное общество сделало аудиторской организации выгодное предложение – заключить договор на комплексную услугу: сначала восстановить бухгалтерский учет, а затем проверить бухгалтерскую отчетность и выдать аудиторское заключение. Возможно ли заключение такого договора?

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

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 29

по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
4 курса, 8 семестра заочной формы обучения
4 курса, 7 семестра очной формы обучения

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Рабочая документация аудита должна храниться в аудиторской фирме в течение:
а) Не менее трех лет.
б) Не менее пяти лет.
в) Не менее шести лет.

2. Запрос о внешнем подтверждении:
а) Должен содержать разрешение представителя собственника, в котором он указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.
б) Должен содержать разрешение руководства аудируемого лица, в котором оно указывает, что не возражает против раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.
в) Может содержать разрешения руководства аудируемого лица, в котором оно указывает, что не возражает против

раскрытия запрашиваемой аудитором информации лицом, составляющим ответ.

3. Уровень риска, связанного с использованием выборочного метода, который аудитор готов принять, оказывает влияние на объем выборки:
а) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем больше необходимый объем выборки.
б) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем меньше необходимый объем выборки.
в) Чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем ниже необходимый объем выборки.

4. К оценочным значениям могут быть отнесены:
а) Дебиторская задолженность.
б) Отложенные налоговые активы и обязательства.
в) Материально-производственные запасы.

5. Прочая информация подлежит рассмотрению аудиторской организацией при:
а) составлении бухгалтерской отчетности;
б) составлении аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности;
в) рассмотрении бухгалтерской отчетности.

6. Аудит заключение состоит из:
а) Отчета аудитора руководству экономического субъекта;
б) Вводной и итоговой части;
в) Вводной, аналитической и итоговой.

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

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

9. В каком периоде развития возник системно-ориентированный аудит?
а) до 1500 г.;
б) 1500-1830 гг.;
в) 1830-1905 гг.;
г) 1905-1933 гг.;
д) 1933-1940 гг.;
е) с 1940г. по настоящее время.

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

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

12. При аудите по решению органов дознания за кем остается право сделать окончательные выводы?
а) аудитором;
б) органами дознания;
в) судебными органами;
г) аудируемым предприятием;
д) Аудиторской палатой Украины;

13. Какой раздел договора на оказание аудиторских услуг определяет название аудиторской услуги, цель аудита и масштаб аудита?
а) преамбула договора;
б) предмет договора;
в) стоимость работ и порядок расчетов;
г) права и обязанности сторон;

д) Порядок сдачи и приема работ;
е) срок выполнения работ

14. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:
а) внутренние аудиторские доказательства;
б) внешние аудиторские доказательства;
в) смешанные аудиторские доказательства;
г) нет правильного ответа.

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

Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)
16. Аудиторская организация «А» является учредителем организации «Б». Организация «Б» является единственным учредителем организации «В». Может ли аудиторская организация «А» проводить аудиторскую проверку организаций «Б» и «В»?

17. Установите соответствие следующим понятиям:
А. Аудиторские доказательства 1. - документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям, установленным нормативными актами, действующими в Российской Федерации, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов, предназначенный для любых пользователей бухгалтерской отчетности экономического субъекта.
Б. Рабочая документация аудита 2. - документ, адресованный руководителям и (или) собственникам экономического субъекта, содержащий подробные сведения о ходе аудиторской проверки, отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях подготовки бухгалтерской отчетности, а также другие данные, полученные в ходе проведения проверки и предусмотренные договором на проведение аудита.
В. Заключение аудитора 3. - методики и процедуры, принятые аудиторской организацией для того, чтобы ее руководство получило разумную уверенность в том, что в ходе всех аудиторских проверок, проводимых этой организацией, выполняются требования правил (стандартов) аудиторской деятельности и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
Г. Письменная информация аудитора по результатам проведения аудита 4. - информация, полученная аудитором в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат ее анализа, позволяющие сделать выводы и выразить собственное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.
Д. Контроль качества аудита 5. - совокупность материальных носителей информации, которая составляется самим аудитором, сотрудниками проверяемого экономического субъекта и третьими лицами по запросу аудитора до начала, в ходе и по завершении аудиторской проверки и должна содержать сведения, необходимые для подготовки достоверного отчета и заключения аудитора, а также для возможности текущего и последующего контроля качества аудита.

Запишите в таблицу цифры под соответствующей буквой
А Б В Г Д

18. Модифицированное мнение может быть выражено аудитором в следующих формах:
а) мнение с оговоркой;
б) отрицательное мнение;
в) отказ от выражения мнения.

19. По объекту изучения принято выделять следующие вида аудита:
а) финансовый или аудит финансовой отчетности;
б) аудит на соответствие;
в) операционный аудит;
г) первоначальный аудит;
д) периодический аудит.

20. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны:
1) предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в СРОА;
2)передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
3) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;

4) исполнять иные обязанности, вытекающие из договора оказания аудиторских услуг;
передавать в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, аудиторское заключение аудируемому лицу, лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг;
5) обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее 5 лет после года, в котором они были получены и (или) составлены.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)
21. Датой 14.03.20_г. на складе № 1 завода «Металлист» у заведующей складом Ивановой И.И. была выявлена недостача материалов на сумму 1161590 руб. Иванова И.И. от возмещения недостачи в полном размере отказалась, т.к. представила акт на порчу материалов в сумме 525500 руб., составленный 10.01.20_г. Директор завода Куприн А.В. своим распоряжением освободил Иванову И.И. от возмещения недостачи на сумму 525500 руб. На основании распоряжения директора завода с Ивановой И.И. взыскана сумма 636090 руб. В ж/о сделаны записи:
Дт – 50 Кт – 10 – 636 090
Дт – 25 Кт – 10 – 525 500
Требуется определить правильно ли составлены бухгалтерские проводки;

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

Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

ЗАДАНИЕ № 30

по дисциплине «Аудит»
для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
4 курса, 8 семестра заочной формы обучения
4 курса, 7 семестра очной формы обучения

Задание 1.
С КРАТКИМ РЕГЛАМЕНТИРОВАННЫМ ОТВЕТОМ (КРО)

1. Более надежны аудиторские доказательства, полученные из источников:
а) внешних;
б) внутренних;
в) документально подтвержденных.

2. Достаточность аудиторских доказательств характеризуется:
а) количественной величиной;
б) качественной характеристикой;
в) объемом аудита.

3. Надлежащий характер аудиторских доказательств характеризуется:
а) количественной величиной;
б) качественной характеристикой;
в) снижением уровня аудиторского риска.

4. Процедуры проверки по существу проводятся с целью:
а) подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности;
б) получить аудиторские доказательства существенных искажений бухгалтерской отчетности;
в) проверить законность совершенных хозяйственных операций;
г) проверить правильность арифметических расчетов.

5. К приемам проверки операций и документов по существу относятся:
а) прослеживание;
б) устный опрос персонала;
в) подтверждение;
г) аналитические процедуры.

6. Инспектирование — это:
а) проверка аудитором записей, документов и материальных ак¬тивов с целью получения б) аудиторских доказательств;
б) взгляд аудитора на процесс или процедуры, выполняемые другими лицами;
в) проверка аудитором точности арифметических расчетов в пер¬вичных документах и бухгалтерских записях.

7. Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название:
а) инвентаризация;

б) пересчет;
в) наблюдение;
г) подтверждение.

8. К аналитическим процедурам не относятся:
а) сопоставление остатков по счетам за различные периоды;
б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных;
в) контрольный запуск сырья и материалов;
г) оценка соотношений между различными статьями отчетности;
д) сопоставление финансовых показателей финансовой отчетности аудируемого лица со средними значениями показателей соответ¬ствующей отрасли.

9. Для установления правильности оценки активов используется:
а) нормативная проверка;
б) подтверждение;
в) экспертиза;
г) специальные методы оценки активов и бизнеса.

10. За правильность и полноту данных, отраженных в заключении аудиторской организации, ответственность несет:
а) аудитор, составляющий заключение;
б) аудиторская организация;
в) аудитор и аудиторская организация совместно.

11. При выявлении искажений бухгалтерской отчетности экономического субъекта, их влияние на достоверность проверяемой отчетности аудиторская организация:
а) оценивает во всех существенных отношениях;
б) оценивает с абсолютной точностью;
в) не оценивает.

12. За возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности несет ответственность:
а) аудиторская организация, осуществляющая абонентское обслуживание аудируемого лица;
б) аудиторская организация, осуществляющая аудит по окончании отчетного периода;
в) персонал аудируемого лица.

13. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:
а) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точно¬сти исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;
б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
в) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности;
г) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;
д) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.

14. Аналитическая часть аудиторского заключения должна быть адресована:
а) главному бухгалтеру экономического субъекта;
б) финансовому директору экономического субъекта;
в) исполнительному органу, осуществляющему функцию управления экономическим субъектом;
г) начальнику местной налоговой инспекции;
д) собранию акционеров или учредителям экономического субъекта.

15. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:
а) только клиенту;
б) клиенту и местной налоговой службе;
в) клиенту и всем пользователям его отчетности по их требованию;
г) клиенту и в профессиональное аудиторское объединение.
Задание 2.
НА УСТАНОВЛЕНИЕ СООТВЕТСТВИЯ (УС)

16. В ходе экспертизы хозяйственных договоров с поставщиками и покупателями продукции экономического субъекта аудитор получил доказательства из различных источников: 1) из первичных данных бухгалтерского учета; 2) из устных разъяснений руководства и бухгалтерии экономического субъекта; 3) от поставщиков и покупателей продукции; 4) от банка.
Необходимо:
1) назвать первичные бухгалтерские документы, которые использовались аудитором;
2) указать, на какие учетные показатели влияют суммы и условия, предусматриваемые хозяйственными договорами;

17. При проведении аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта аудитором были использованы следующие методы получения аудиторских доказательств: 1) проверка первичных бухгалтерских

документов; 2) участие в инвентаризации материальных ценностей; 3) проверка документов, полученных от третьих лиц; 4) проверка выписок из реестров акционеров, подтверждающих наличие акций в собственности экономического субъекта. Оцените степень надежности полученных аудиторских доказательств и распределите их по степени значимости.

18. В процессе обязательной аудиторской проверки компании по производству соков аудитор пришел к заключению о необходимости привлечения к проверке инженера-технолога, специалиста по технологии автоматизированных линий разлива.
Обоснуйте действия аудитора в данной ситуации.

19. Оцените существенность ошибок и определите действия аудитора при их обнаружении:
а) Отсутствуют подписи руководителя организации на отдельных расходных кассовых ордерах.
б) Отсутствуют подписи главного бухгалтера на отдельных приходных кассовых ордерах.
в) Неправильно указаны корреспондирующие счета в приходных и расходных кассовых ордерах.

20. При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость
продукции аудируемой фирмы необоснованно включены расходы на сумму 9,5 тыс. руб. Установленный аудитором уровень существенности по показателю «Расходы» 10 тыс. руб.
Необходимо:
1) оценить существенность ошибки;
2) указать те формы и статьи отчетности, которые были искажены в результате ошибки;
3) сделать соответствующие выводы и определить действия аудитора.

Задание 3.
СО СВОБОДНО КОНСТРУИРУЕМЫМ (РАЗВЁРНУТЫМ) ОТВЕТОМ (СКО)

21. В ходе проведения аудиторской проверки было установлено, что в конце отчетного года на складе готовой продукции аудируемой организации проводилась инвентаризация и были выявлены факты хищений на большие суммы. По решению руководства организации выявленные потери сверх норм естественной убыли были списаны как внереализационные расходы, а потери в пределах норм естественной убыли – на заведующего складом. Во всех остальных существенных аспектах бухгалтерская финансовая отчетность достоверно отражает финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности.
Необходимо:
1) дать оценку действий руководства организации;
2) сформулировать выводы аудитора и определить возможную форму аудиторского заключения.

22. В ходе обязательной аудиторской проверки возникли сложности с проверкой расчетов аудируемой организации с ее поставщиками на большую сумму из-за отсутствия необходимых документов. Во всех остальных существенных аспектах бухгалтерская финансовая отчетность достоверно отражает финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности.
Необходимо:
1) указать все первичные документы, необходимые для проверки расчетов с поставщиками;
2) определить возможную форму аудиторского заключения с учетом отсутствия различных документов.
Доцент,
ведущий дисциплину _____ А.Г. Щербинина

5.4. Перечень видов оценочных средств

Текущий контроль осуществляется в ходе учебного процесса и консультирования обучающихся, по результатам выполнения самостоятельных работ. Формами диагностического контроля лекционной части данной дисциплины являются устные опросы и собеседования. Текущий контроль призван, с одной стороны, определить уровень продвижения обучающихся в освоении дисциплины и диагностировать затруднения в освоении материала, а с другой – показать эффективность выбранных средств и методов обучения. Формы контроля могут варьироваться в зависимости от содержания раздела дисциплины: контролем освоения содержания раздела могут являться коллоквиум, выполнение учебных индивидуальных заданий в ходе практических занятий, мониторинг результатов практических занятий, контрольный опрос (устный или письменный), презентация результатов проектной деятельности. Формы такого контроля выполняют одновременно и обучающую функцию.
Промежуточная аттестация направлена на определение уровня сформированности компетенций по дисциплине в целом.
Для комплексного планирования и осуществления всех форм учебной работы и контроля используется балльно-рейтинговая система (БРС). Все элементы учебного процесса (от посещения лекции до выполнения письменных заданий) соотносятся с определенным количеством баллов. Работы оцениваются в баллах, сумма которых определяет рейтинг каждого обучающегося. В баллах оцениваются не только знания и навыки обучающихся, но и творческие их возможности: активность, неординарность решений поставленных проблем, умение сформулировать и решить научную проблему. Форма текущего контроля знаний – работа обучающегося на практических занятиях. Форма промежуточных аттестаций – итоговый тест по темам текущего раздела. Итоговая форма контроля знаний по дисциплине - экзамен.
По дисциплине «Аудит» предусмотрен текущий контроль в виде тестирования, итоговый контроль в виде зачета. Порядок проведения текущего контроля и итогового контроля по дисциплине (промежуточный контроль) строго соответствует «Положению о проведении контроля успеваемости студентов в НАН ЧОУ ВО Академии ИМСИТ». В перечень включаются вопросы из различных разделов курса, позволяющие проверить и оценить теоретические знания студентов. Текущий контроль засчитывается на основе полноты раскрытия темы и выполнения представленных заданий.

Контрольно-оценочные средства для проведения промежуточной и итоговой аттестации обучающихся по дисциплине «Аудит» прилагаются.

Перечень видов и форм контроля дисциплины:
- выполнение учебных индивидуальных заданий в ходе практических занятий;
- контрольный опрос (устный);
- выполнение тестового задания;
- письменная фиксация информации в виде записей, конспектирования, делового письма, а также в виде докладов, рефератов, тезисов и т.п.

6. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)

6.1. Рекомендуемая литература

6.1.1. Основная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л1.1	Рогуленко Т. М., под ред., Дьяконова О. С., Гузь В. А., Пономарева С. В., Бодяко А. В.	Внутренний аудит: Учебник	Москва: КноРус, 2020, URL: https://book.ru/book/933518

6.1.2. Дополнительная литература

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л2.1	Шестемиров А. А., под ред.	NAUKA 2.0. Контроль и аудит в организациях госсектора, коммерческих и некоммерческих организациях: Сборник статей	Москва: Русайнс, 2020, URL: https://book.ru/book/940408
Л2.2	Сивкова А. Е.	Учет, анализ и аудит. Новые задачи в обеспечении безопасности и ответственность перед бизнесом. Часть 3. Сборник научных статей по итогам VI международной межвузовской научно- практической конференции (7 ноября 2019 г.): Сборник статей	Москва: Русайнс, 2020, URL: https://book.ru/book/938000

6.1.3. Методические разработки

	Авторы, составители	Заглавие	Издательство, год
Л3.1	Суйц В. П.	Аудит: Учебник	Москва: КноРус, 2021, URL: https://book.ru/book/936097
Л3.2	Чая В. Т., Кобозева Н. В.	Система внутреннего контроля в аудиторской организации: методика, инструменты: Учебное пособие	Москва: Русайнс, 2021, URL: https://book.ru/book/941634

6.2. Электронные учебные издания и электронные образовательные ресурсы

Э1	кп. - Режим доступа: http://www.consultant.ru

6.3.1. Лицензионное и свободно распространяемое программное обеспечение, в том числе отечественного производства

6.3.1.1	Windows 10 Pro RUS Операцинная система – Windows 10 Pro RUS Подписка Microsoft Imagine Premium – Order №143659 от 12.07.2021
6.3.1.2	7-Zip Архиватор 7-Zip Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.3	Яндекс Браузер Браузер Яндекс Браузер Лицензионное соглашение на использование программ Яндекс Браузер https://yandex.ru/legal/browser_agreement/
6.3.1.4	Mozilla Firefox Браузер Mozilla Firefox Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.5	LibreOffice Офисный пакет LibreOffice Программное обеспечение по лицензии GNU GPL
6.3.1.6	Kaspersky Endpoint Security Антивирусное ПО Kaspersky Endpoint Security для бизнеса Стандартный (350шт). Договор № ПР-00037842 от 4 декабря 2023 г. (ООО Прима АйТи)
6.3.1.7	MS Visual Studio Community Edition Среда разработки Microsoft Visual Studio 2022 Программное обеспечение по лицензии GNU GPL

7. МТО (оборудование и технические средства обучения)

Ауд	Наименование	ПО	Оснащение
301	Помещение для проведения занятий лекционного	7-Zip Яндекс Браузер LibreOffice	81 посадочное место, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (infocus), экран, переносной ноутбук

	типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.		
302	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	7-Zip Яндекс Браузер LibreCAD	92 посадочных места, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (infocus in2104), экран, переносной ноутбук
303	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.	7-Zip Яндекс Браузер LibreOffice	79 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (epson eb-w7), экран, переносной ноутбук
227	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Яндекс Браузер LibreCAD	24 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
230	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Яндекс Браузер LibreOffice	27 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
237	Помещение для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной	7-Zip Яндекс Браузер LibreOffice	43 посадочных места, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук

	аттестации.		
228	Кабинет электротехники. Помещение для проведения занятий, семинарского типа, курсовых работ (курсовых проектов), групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации.		31 посадочное место, преподавательское место, доска Генератор импульсов Г5-54, Генератор сигналов Г3-36, Генератор сигналов низкочастотный Г3-109, Генератор сигналов низкочастотный Г3-112/1, Генератор сигналов низкочастотный Г3-118, Генератор сигналов низкочастотный Г3-36А, Испытатель маломощных транзисторов и диодов Л2-54 Источник опорного напряжения автономный Комбинированный прибор Ц4341 Лабор/стенд Линейные цепи Лабор/стенд Переходные характеристики Лабор/стенд по цифровой микроэлектронике Лабор/стенд Полупроводниковые диоды, Лабор/стенд Схемы включения транзисторов, Лабор/стенд Тестеры, Лабор/стенд Трехфазный ток, Лабор/стенд Усилитель переменного тока, Лабор/стенд Четырехполюсники, Магазин сопротивлений, Магнитная мешалка, Микровольтметр В3-40, Набор эл/измер. приборов "Электричество", Осциллограф С1-55, Осциллограф С1-67, Осциллограф С1-72, Осциллограф С1-76, Осциллограф С1-77
401	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Яндекс Браузер LibreOffice	60 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
402	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Яндекс Браузер LibreOffice	36 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
403	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Яндекс Браузер LibreOffice	28 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
404	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Яндекс Браузер LibreOffice	75 посадочных мест, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук
406	Помещение для проведения занятий лекционного типа	7-Zip Яндекс Браузер LibreOffice	52 посадочных места, преподавательское место, доска, мультимедийный проектор (переносной), переносной ноутбук

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

Преподавание «Аудит» строится на основе современных методов, приёмов, средств (аудитивных, визуальных, аудиовизуальных, компьютерной техники и др.) и форм обучения, способствующих реализации всех целей освоения иностранного языка и обеспечивающих интенсификацию процесса обучения.

Используемые образовательные технологии направлены на реализацию компетентностного и личностно-деятельностного подходов, готовностью к саморазвитию, самообразованию, к плодотворному осуществлению своих профессиональных обязанностей.

В учебном процессе предусмотрено эффективное сочетание традиционных форм и методов обучения и новых образовательных технологий. Прежде всего, это технология коммуникативного обучения, обеспечивающая формирование коммуникативной компетенции обучающихся, наличие которой позволяет им успешно адаптироваться к современным условиям межкультурной коммуникации.

Технология дифференцированного обучения в сочетании с технологией индивидуализации обучения помогает организовать познавательную деятельность обучающихся с учётом их индивидуальных особенностей и интересов, поощряя их реализовывать свой творческий потенциал.

Информационно-коммуникативные технологии (технология использования компьютерных программ, интернет-технологии) способствуют повышению познавательной активности и интенсификации самостоятельной работы обучающихся.

Технология модульного обучения позволяет разделить содержание дисциплины «Аудит» на вполне автономные модули, интегрированные в общий курс.

Игровая и проектная технология, а также технология обучения в сотрудничестве помогают раскрыть личностный потенциал каждого обучающегося, обучают моделированию ситуаций социального взаимодействия, в процессе решения поставленных учебно-профессиональных задач, способствуют реализации междисциплинарного подхода к процессу обучения, формируют коллективную ответственность за решение учебных задач.

9. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ОБУЧАЮЩИМСЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа предназначена для более глубокого усвоения изучаемого материала, развитию навыков работы студентов с законодательной базой и нормативными документами.
В ходе самостоятельной работы студент закрепляет знания, умения и навыки, полученные в ходе аудиторных занятий.
Темы для самостоятельного изучения соответствуют темам аудиторных занятий. В процессе индивидуальных консультаций преподаватель имеет возможность помочь студенту организовать самостоятельную работу и проконтролировать ее результаты.
Самостоятельная работа студентов может осуществляться индивидуально или группами студентов в зависимости от цели, объема, конкретной тематики, уровня сложности, уровня умений студентов.
Цель самостоятельной работы: формирование способностей к самостоятельному познанию и обучению, поиску литературы, обобщению, оформлению и представлению полученных результатов, их критическому анализу, поиску новых и неординарных решений, аргументированному отстаиванию своих предложений, умений подготовки выступлений и ведения дискуссий.
Организация самостоятельной работы: самостоятельная работа заключается в изучении отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, научно-исследовательская работа, написание двух рефератов, работа над индивидуальным творческим заданием (создание презентаций, эссе и т.д.).
При изучении дисциплины «Контроль и ревизия» обязательными являются следующие виды самостоятельной работы:
− разбор теоретического материала по учебникам, пособиям и конспектам лекций;
− самостоятельное изучение теоретического материала;
− изучение основной и дополнительной литературы;
− изучение материалов периодической печати и электронных ресурсов;
− изучение отдельных тем курса по заданию преподавателя по рекомендуемой литературе для подготовки к практическим занятиям, выполнение контрольной работы;
− подготовка к устным опросам, к компьютерному тестированию;
− научно-исследовательская работа;
− работа над индивидуальным творческим заданием (создание презентаций, эссе и т.д.;
− подготовка к зачету;
− индивидуальные и групповые консультации по наиболее сложным вопросам дисциплины.