

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 01.09.2017

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be790df1374d16f5c0ce356f0fco

МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита



АУДИТ (ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)

Методические рекомендации для самостоятельной работы студентов направления подготовки 38.04.01 «Экономика» направленность «Учет, анализ и аудит», «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса»

Курск 2017

Содержание

Введение.....	4
1 Формирование компетенций при изучении дисциплины Аудит (продвинутый уровень)	6
2. Содержание дисциплины, структурированное по темам	8
3 Самостоятельная работа студентов по изучаемой дисциплине.	10
4. Подготовка к текущему контролю знаний по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)»	11
4.1 Вопросы для собеседования по темам дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)»	11
4.2. Вопросы для контрольного опроса по темам дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)»	12
4.3. Перечень дискуссионных тем по темам дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)»	14
4.4 Ситуационные задачи по темам дисциплины Аудит (продвинутый уровень).	15
4.5. Кейс – задачи (Case-study)	21
4.6. Тестовые задания	28
5. Подготовка к промежуточной аттестации в форме экзамена по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)».....	32
5.1 Тестовые задания для подготовки к экзамену	33
5.2 Примерные ситуационные задачи для подготовки к экзамену	48
6. Порядок проведения текущей и промежуточной аттестации студентов.....	59
7. Список источников для освоения дисциплины	61
7.1 Основная учебная литература	61
7.2 Дополнительная учебная литература.....	62
7.3 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет	63

Введение

Дисциплина «Аудит (продвинутый уровень)» представляет собой дисциплину вариативной части обязательных дисциплин учебного плана подготовки магистров по направлению 38.04.01 «Экономика» направленность «Учет, анализ и аудит», «Бухгалтерский учет и правовое обеспечение бизнеса».

Целью изучения дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)» является формирование у будущих магистров экономики углубленных знаний, умений, навыков и компетенций, приобретение опыта по организации, проведению аудита и контролю качества выполнения аудиторских заданий, необходимых в профессиональной деятельности.

Основными задачами изучения дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)» являются:

- углубление системы знаний об особенностях организации аудиторских проверок и выполнении аудиторских процедур;

- расширение знаний по использованию различных источников информации для эффективного планирования аудита, оценки рисков искажения бухгалтерской отчетности и контролю качества выполнения аудиторских заданий;

- развитие умений и навыков планирования, применения аудиторских процедур, обобщения и критической оценки полученных аудиторских доказательств и их документирование;

- формирование компетенций необходимых для профессиональной деятельности в области организации, проведения аудита и контроля качества выполнения аудиторских заданий;

- воспитание у обучающихся понимания необходимости поиска эффективных решений для выполнения профессиональных задач, оценивать их качество для дальнейшего профессионального и личностного развития.

Обучающие должны знать:

- основные принципы профессиональной этики аудитора и концептуальный подход к их соблюдению;

- систему законодательного регулирования аудиторской деятельности в РФ;

-организационные основы проведения аудита (начальная стадия аудиторской проверки, планирование, документирование);

-методические подходы и аудиторские процедуры, используемые для накопления аудиторских доказательств;

- об основных результатах современных исследований, опубликованных в ведущих профессиональных журналах по проблемам организации аудиторской деятельности и методике накопления и документирования аудиторских доказательств в РФ и зарубежом;

уметь:

- применять систему законодательного и нормативного регулирования при проведении аудиторских проверок;

- планировать аудиторские проверки;

- проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной аудиторской программой

– применять аудиторские процедуры для получения достаточных и надежных аудиторских доказательств;

– анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов в аудите;

– обобщать результаты проверок и составлять аудиторское заключение;

– разработать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки;

– оценивать качество аудиторской деятельности, ее соответствие законодательным и нормативным актам;

– обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления в научном исследовании;

– представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада;

– использовать современное программное обеспечение для решения поставленных задач в аудиторской деятельности.

владеть:

- навыками самостоятельной работы по использованию законодательных актов, учебников, периодической профессиональной печати, справочно - правовыми системами, интернет-ресурсами;

- навыками составления общего плана и программы аудита;

- методикой применения аудиторских процедур для накопления аудиторских доказательств;
- навыками систематизации надежных аудиторских доказательств в соответствии с разработанной программой аудита;
- обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления в научном исследовании.
- навыками применения программного обеспечения для решения поставленных задач в организации ,планировании, систематизации аудиторских доказательств и формировании аудиторского заключения.

1 Формирование компетенций при изучении дисциплины Аудит (продвинутый уровень)

В процессе освоения дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)» формируются следующие компетенции:

- способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой (ПК-3);
- способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов (ПК-9);
- способность составлять прогноз основных социально-экономических показателей деятельности предприятия, региона и экономики в целом (ПК-10).

2. Содержание дисциплины, структурированное по темам

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
1	2	3
1	Аудит и тенденции его развития	История возникновения и развития аудита. Современное состояние и модели регулирования аудиторской деятельности. Сущность, цели и задачи аудиторской деятельности. Виды аудиторской деятельности. Обязательный аудит и критерии его проведения
2	Регулирование аудиторской деятельности в России	Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ. Система органов регулирующих аудиторскую деятельность в РФ. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов. Основные принципы профессиональной этики аудитора и концептуальный подход к их соблюдению. Контроль качества аудиторской деятельности.
3	Организация подготовки аудиторской проверки	Основные этапы проведения аудита. Согласование условий проведения аудита. Договор оказания аудиторских услуг: его структура и содержание.
4	Планирование аудиторской проверки	Принципы и этапы планирования. Понимание деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется. Внутренний контроль и оценка его эффективности. Оценка существенности в аудите. Понятие и оценка рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Структура и содержание общего плана и программы аудита.
5	Организация проведения аудиторской проверки и аудиторские доказательства	Аудиторские доказательства, виды и процедуры их получения. Выборочный метод получения аудиторских доказательств. Использование результатов работы эксперта, внутреннего аудитора и другой аудиторской организации. Документирование аудита. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях.
6	Оценка результатов аудиторской	Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
1	2	3
	проверки и составление аудиторского заключения	аудита. Сообщение информации, полученной по результатам аудита руководству и представителям собственника аудируемой организации. Аудиторское заключение, виды, структура и содержание.
7	Методика проведения аудита объектов бухгалтерского учета	Методические подходы к проведению аудита. Особенности первой проверки аудируемого лица. Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита. Определение источников информации для проведения аудита объектов бухгалтерского учета. Подтверждение предпосылок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по объектам бухгалтерского учета.
8	Роль экономического анализа в аудите	Основные причины возрастания роли экономического анализа в аудите. Этапы применения экономического анализа в аудите. Методы экономического анализа в аудите. Аналитические процедуры в системе законодательного регулирования аудита.

3 Самостоятельная работа студентов по изучаемой дисциплине

№	Наименование раздела дисциплины	Срок выполнения
1	2	3
1	Аудит и тенденции его развития: значение и место контроля в управлении экономикой, экономические предпосылки возникновения и становления аудита в России, сопутствующие аудиторские услуги.	в течении семестра для очной формы обучения и в межсессионный период для заочной формы обучения
2	Регулирование аудиторской деятельности в России: государственное регулирование аудиторской деятельности, функции Совета по аудиторской деятельности, требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов, стандарты аудиторской деятельности.	в течении семестра для очной формы обучения и в межсессионный период для заочной формы обучения
3	Организация подготовки аудиторской проверки: выбор клиента аудита, определение объема аудита и оценка стоимости аудиторских услуг, предварительные процедуры подготовки аудиторской проверки.	в течении семестра для очной формы обучения и в межсессионный период для заочной формы обучения
4	Планирование аудиторской проверки: оценка внутренних и внешних факторов влияющих на деятельность аудируемой организации, влияние оценки внутреннего контроля на аудиторские процедуры, внутренний аудит и его использование в ходе проведения внешнего аудита.	в течении семестра для очной формы обучения и в межсессионный период для заочной формы обучения
5	Организация проведения аудиторской проверки и аудиторские доказательства: методы отбора аудиторской выборки, особенности аудита оценочных значений, связанные лица.	в течении семестра для очной формы обучения и в межсессионный период для заочной формы обучения
6	Оценка результатов аудиторской проверки и составление аудиторского заключения: действия аудиторов в отношении событий, происшедших после даты составления и представления отчетности, заключение аудиторской организации по специальному аудиторскому заданию.	в течении семестра для очной формы обучения и в межсессионный период для заочной формы обучения

№	Наименование раздела дисциплины	Срок выполнения
7	Методика проведения аудита объектов бухгалтерского учета: аудит событий после отчетной даты, особенности аудита отдельных частей отчетности, особенности аудита отчетности составленной по специальным правилам.	в течении семестра для очной формы обучения и в межсессионный период для заочной формы обучения
8	Роль экономического анализа в аудите: использование экономического анализа в аудите, показатели анализа и их взаимосвязь с рисками искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.	в течении семестра для очной формы обучения и в межсессионный период для заочной формы обучения
Подготовка к экзамену		

4. Подготовка к текущему контролю знаний по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)»

4.1 Вопросы для собеседования по темам дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)»

Тема 1. Аудит и тенденции его развития

1. Становление и развитие аудита за рубежом и в Российской Федерации.

2. Система финансового контроля в Российской Федерации. Общая характеристика. Роль и место аудита в общей системе финансового контроля РФ.

3. Сущность аудита, его цель и задачи.

4. Отличие аудита от других форм экономического контроля.

5. Виды аудита и их характеристика.

6. Принципы проведения аудита.

7. Современное состояние и модели регулирования аудиторской деятельности.

8. Сущность, цели и задачи аудиторской деятельности.

9. Виды аудиторской деятельности. Обязательный аудит и критерии его проведения

10. Проблемы законодательного регулирования аудиторской деятельности

Тема 3. Организация подготовки аудиторской проверки

11. В основе с какими принципами должно проводиться планирование аудита?

12. Основные этапы проведения аудита.
13. Суть предварительного планирования аудита?
14. Согласование условий проведения аудита.
15. Договор оказания аудиторских услуг: его структура и содержание.
16. Информация, служащая основанием для определения цены договора.
17. Какой ФПСАД регулирует взаимоотношения между аудиторской фирмой и руководством аудируемого лица в процессе заключения договора на выполнение аудиторской проверки?
18. Что входит в понятия «система бухгалтерского учета» и «система внутреннего контроля»?
19. Для чего составляется письмо-обязательство?
20. Общий перечень планируемых видов работ аудиторской проверки.

Тема 5. Организация проведения аудиторской проверки и аудиторские доказательства

21. Законодательные акты, регулирующие организацию и методику проведения аудиторских проверок.
22. Организационные этапы проведения аудиторской проверки.
23. Структура и содержание общего плана и программы аудиторской проверки.
24. Расчет уровня существенности ошибки.
25. Элементы системы внутреннего контроля и порядок их оценки.
26. Оценка внутренних и внешних факторов деятельности аудируемой организации.
27. Виды аудиторских доказательств.
28. Виды аудиторских процедур.
29. Выборочный метод получения аудиторских доказательств
30. Понятие достаточности и надежности аудиторских доказательств.

4.2. Вопросы для контрольного опроса по темам дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)»

Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности в России

1. Документы, регулирующие аудиторскую деятельность в России.

2. Основные функции уполномоченного федерального органа исполнительной власти в области аудиторской деятельности.

3. Условия для получения допуска к осуществлению аудиторской деятельности.

4. Что включает в себя аттестация аудиторов?

5. При участии каких субъектов аудиторской деятельности осуществляется регулирование аудита в России?

6. Какие формы предпринимательской деятельности допустимы в аудите?

7. Каковы права аудиторов при проведении аудиторской проверки?

8. Что обязаны представить аудируемые лица?

9. В чем заключается страхование ответственности?

10. Чем отличается внешний аудит от внутреннего?

Тема 6. Оценка результатов аудиторской проверки и составление аудиторского заключения.

11. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита.

12. Сообщение информации, полученной по результатам аудита руководству и представителям собственника аудируемой организации.

13. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.

14. Общие принципы использования результатов работы третьих лиц в ходе аудита.

15. Использование работы внутренних аудиторов внешними аудиторами в процессе проведения аудиторской проверки.

16. Процедуры использования результатов работы других аудиторов.

17. Порядок использования работы экспертов.

18. Виды и характеристика аудиторских заключений.

19. Порядок подготовки аудиторского заключения.

20. Структура и содержание аудиторского заключения.

Тема 7. Методика проведения аудита объектов бухгалтерского учета

21. Имеется ли утвержденная законодательными органами методика проведения аудита?

22. Требования к составлению рабочих документов, установленные ФПСАД № 2 «Документирование аудита»

23. Классификация рабочей документации по характеру использования.

24. Методические подходы к проведению аудита.

25. Особенности первой проверки аудируемого лица.

26. Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита.

27. Методические подходы к проведению аудиторских проверок в организациях разного профиля. Выбор основных направлений аудиторской проверки.

28. Определение источников информации для проведения аудита объектов бухгалтерского учета.

29. Подтверждение предпосылок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по объектам бухгалтерского учета.

30. Возможно ли применение при проведении аудиторских проверок автоматизированных программ?

4.3. Перечень дискуссионных тем по темам дисциплины «Аудит (продвинутый уровень)»

Главная цель научных дискуссий – систематизация, закрепление и расширение знаний на основе критического осмысления и обобщения, изученного в рамках аудиторных и самостоятельных занятий материала, освоение практических навыков письменного представления (публичного выступления) и аргументации своей точки зрения на предложенную тему научной дискуссии.

Постановка задачи:

Раскрыть выбранную тему научной дискуссии путем приведения различных аргументов (тезисов), которые должны подкрепляться доказательствами и иллюстрироваться примерами; продемонстрировать способность вырабатывать собственное суждение по проблемным вопросам, касающимся профессиональной деятельности; осуществить анализ и отбор сведений и аргументов в поддержку выработанного суждения; продемонстрировать навыки делового письма и умение излагать

мысли на бумаге; продемонстрировать навыки визуального представления результатов своей работы: своей точки зрения, точки зрения авторов изученных иноязычных источников.

Темы научных дискуссий

1. Становление и развитие аудита в России
2. Этапы эволюции современного мирового аудита
3. Сопутствующие аудиторские услуги
4. Проблемы регулирования аудиторской деятельности в России.
5. Профессиональная этика аудиторов
6. Влияние кризиса на рынок аудиторских услуг
7. Стратегические перспективы развития аудиторской профессии
8. Понимание деятельности аудируемой организации и среды в которой она осуществляется.
9. Методические подходы к оценке системы внутреннего контроля аудируемой организации.
10. Методические подходы к оценке рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
11. Компании «большой четверки»: перспективы развития и прогнозы
12. Пути развития региональных аудиторских организаций
13. Факторы оценки эффективности управления организацией

4.4 Ситуационные задачи по темам дисциплины Аудит (продвинутый уровень).

Тема 5. Организация проведения аудиторской проверки и аудиторские доказательства

Ситуационная задача 1.

Какие учетные категории должны возникнуть у аудируемого лица и как они должны отразиться на счетах бухгалтерского учета, если возникли различия учетных политик бухгалтерского и налогового учета:

1. Для целей бухгалтерского учета утвержден способ начисления амортизации уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 1,5 и за первый месяц эксплуатации начислена амортизация 18 900 рублей

2. Для целей налогового учета утвержден способ начисления амортизации линейный и за первый месяц эксплуатации начислена амортизация 10 200 рублей

Ситуационная задача 2.

В ходе аудиторской проверки операций учета нематериальных активов аудитором были собраны аудиторские доказательства (таблица). Определите, какие из предпосылок подготовки бухгалтерской финансовой отчетности подтверждают каждое из доказательств.

№ п/п	Полученные аудиторские доказательства	Предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности
1.	Подтверждено, что объекты, учитываемые в составе нематериальных активов, отвечают критериям активов	
2.	В ходе инвентаризации установлено фактическое наличие нематериальных активов, отраженных в учете	
3.	Проверено документальное подтверждение прав организации на нематериальные активы и отсутствие прав третьими лицами	
4.	Установлено, что все операции по поступлению и выбытию нематериальных активов, отраженные в учете в отчетном периоде, подтверждены первичными документами	
5.	Подтверждено, что все операции с нематериальными активами отражены в учете в правильной оценке и в соответствующем отчетном периоде	

Ситуационная задача 3.

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы.

Аудиторские процедуры	Группа процедур					
	Инспектирование	Наблюдение	Запрос	Подтверждение	Пересчет	Аналитические процедуры
1. Проверка арифметических						

Аудиторские процедуры	Группа процедур					
	Инспектирование	Наблюдение	Запрос	Подтверждение	Пересчет	Аналитические процедуры
расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции						
2. Наблюдение за проведением инвентаризации						
3. Направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов						
6. Сверка данных синтетического и аналитического учета						

Ситуационная задача 4.

В ходе аудиторской проверки операций учета основных средств аудитором были собраны аудиторские доказательства (таблица). Определите, какие из предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности подтверждают каждое из доказательств.

№ п/п	Полученные аудиторские доказательства	Предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности
1.	Подтверждено, что объекты, учитываемые в составе основных средств, отвечают критериям активов	
2.	В ходе инвентаризации установлено фактическое наличие основных средств, отраженных в учете	
3.	Проверено документальное подтверждение прав организации на основные средства и отсутствие прав третьими лицами	
4.	Установлено, что все операции по поступлению и выбытию основных средств, отраженные в учете в	

	отчетном периоде, подтверждены первичными документами	
5.	Подтверждено, что все операции с основными средствами отражены в учете в правильной оценке и в соответствующем отчетном периоде	

Тема 6. Оценка результатов аудиторской проверки и составление аудиторского заключения.

Ситуационная задача 5

Приведите пример различных комбинаций аудиторских заключений, используя федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010, ФСАД 2/2010, ФСАД 3/2010).

Ситуационная задача 6

Перечислите процедуры, предназначенные для определения событий, которые могут требовать внесения корректировок в бухгалтерскую (финансовую) отчетность или раскрытия в ней информации на основе ФПСАД № 10 «События после отчетной даты» и приведите их краткую характеристику.

Ситуационная задача 7

Дайте рекомендации по формированию аудиторского заключения в следующей ситуации: аудитор установил факты несоблюдения аудируемым лицом требований нормативных актов и руководство аудируемого лица не предпринимает никаких действий по исправлению ситуации. По мнению аудитора, искажения информации в данном случае являются несущественными, но не всеобъемлющими для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ситуационная задача 8

Укажите, заключение какого вида должен дать аудитор, если по данным результата аудита не обнаружено никаких нарушений в бухгалтерском учете, но аудитор выявил обстоятельства, которые могут существенно повлиять на финансовые результаты аудируемого лица в будущем (участие в арбитражном споре с поставщиками).

Ситуационная задача 9

Укажите, заключение какого вида должен дать аудитор, если по результатам аудиторской проверки не выявлено никаких нарушений в бухгалтерском учете, но аудитору не была предоставлена возможность участвовать в инвентаризации

материальных ценностей, отказано в проведении сверки расчетов с контрагентами.

Тема 7. Методика проведения аудита объектов бухгалтерского учета.

Ситуационная задача 10

Проверить правильность определения финансового результата от продажи основного средства аудируемой организацией.

Исходные данные аудируемой организации:

1. Первоначальная стоимость проданного объекта основных средств – 413460 руб.;

2. Утвержденный срок полезного использования объекта основных средств 6 лет;

3. Фактический срок эксплуатации основного средства на момент продажи 3 года 2 месяца.

4. Выручка от продажи основного средства с учетом 18%НДС составила – 259600 руб.

5 Согласно утвержденной учетной политике, аудируемая организация использует линейный метод начисления амортизации.

6. Аудируемой организацией по совершенной операции продажи основного средства в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью:

Д^г 91.9 К^т99 30 000 рублей

Последовательность выполнения задания:

1. Определить сумму амортизации.

2. Подтвердите бухгалтерскими записями возникшие операции по продаже основного средства.

3. При недостоверности отражения финансового результата охарактеризуйте возможные последствия.

4. Установите источники информации аудируемой организации .

5. Определите, какие аудиторские процедуры необходимо использовать для получения аудиторских доказательств.

6. Охарактеризуйте влияние выявленных нарушений на показатели бухгалтерской финансовой отчетности

Ситуационная задача 11

Проверьте правильность формирования первоначальной стоимости нематериального актива, полученного в безвозмездном порядке, подтвердите все факты хозяйственной жизни

бухгалтерскими записями. При выявлении нарушений оцените их влияние на достоверность показателей бухгалтерского баланса. Определите источники информации, сделайте ссылки на законодательные акты при выявленных нарушениях.

Исходные данные аудируемой организации:

1. В соответствии с копией первичных документов передающей стороны первоначальная стоимость объекта составила 300 000 руб., сумма накопленной амортизации на момент передачи – 210 000 руб.

2. Согласно прайс-листа на продажу результатов НИОКР текущая рыночная стоимость объекта интеллектуальной собственности составила 85 000 руб.

3. По данным операции аудируемая организация отразила принятие к учету объекта интеллектуальной собственности как:
Дт04 Кт08 – 90 000 руб.

Последовательность решения задачи:

1. Подтвердить факт хозяйственной жизни бухгалтерскими записями.

2. Определить законодательные акты, необходимые для проведения аудита данного факта хозяйственной жизни.

3. Установить источники информации для накопления аудиторских доказательств в разрезе следующих групп: организационно-распорядительные документы; первичные учетные документы; регистры бухгалтерского учета; сводные бухгалтерские документы и бухгалтерская (финансовая) отчетность.

4. При выявлении нарушений или отклонений оцените их влияние на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ситуационная задача 12

Проверьте правильность определения финансового результата от продажи готовой продукции. При выявлении нарушений оцените их влияние на достоверность показателей отчетности. Определите источники информации, сделайте ссылки на законодательные акты при выявленных нарушениях.

Исходные данные:

1. Фактическая себестоимость готовой продукции – 830 000 руб.

2. Распределены расходы на продажу – 34 000 руб.

3. Договорная стоимость 980 000 (с учетом 18% НДС).

4. В бухгалтерском учете финансовый результат отражен Дт 91.9 К. 99 – 26 000руб

Последовательность решения задачи:

1. Подтвердить факт хозяйственной жизни бухгалтерскими записями.

2. Определить законодательные акты, необходимые для проведения аудита данного факта хозяйственной жизни.

3. Установить источники информации для накопления аудиторских доказательств в разрезе следующих групп: организационно-распорядительные документы; первичные учетные документы; регистры бухгалтерского учета; сводные бухгалтерские документы и бухгалтерская (финансовая) отчетность.

4. При выявлении нарушений или отклонений оцените их влияние на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.5. Кейс – задачи (Case-study)

Тема 4. –Планирование аудиторской проверки

Кейс – задача (Case-study) по планированию и накоплению аудиторских доказательств №1

Цель задания – оценка способностей студентов системно применять полученные теоретические знания по планированию и накоплению аудиторских доказательств (сквозная задача на примере условной организации), выявление структуры усвоения знаний студентами.

Кейс – задача выполняется с использованием реальных данных организаций Курской области. Основная часть задания выполняется в рамках самостоятельной работы. Выводы по результатам планирования аудиторской проверки обсуждаются на практическом занятии.

1. Процесс планирования аудиторской проверки

Задание 1.1 Установите показатели, которые будут использоваться для определения уровня существенности ошибки на основании данных бухгалтерской финансовой отчетности условной организации.

Задание 1.2. Установите % допустимой величины ошибки по каждому установленному показателю для определения уровня существенности.

Задание 1.3 Рассчитайте уровень существенности (материальности) ошибки.

Задание 1.4 Установите объекты аудирования, на основании данных 1 раздела актива бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» и определите последовательности получения аудиторских доказательств.

Например:

Объекты аудирования	Последовательность накопления аудиторских доказательств
1. Основные средства	1.1 Аудит учетной политики организации
	1.2 Аудит формирования первоначальной стоимости основных средств
	1.2.1 Аудит документального подтверждения затрат по формированию первоначальной стоимости основных средств
	1.2.2 Аудит отражения затрат по формированию первоначальной стоимости основных средств синтетическом и аналитическом учете
	1. 3. Аудит амортизации основных средств
	1.3.1 Аудит утверждения срока полезного использования основных средств
	1.3.2 Аудит способа начисления амортизации для целей бухгалтерского учета
	1.3.3. Аудит суммы начисленной амортизации и отраженной в синтетическом и аналитическом учете.

и т.д. по всем объектам 1 раздела бухгалтерской финансовой отчетности

Задание 1.5. Определите аудиторские процедуры необходимые для подтверждения предпосылок формирования бухгалтерской финансовой отчетности, на основании данных 1 раздела бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы».

Например:

Объекты аудирования	Предпосылки формирования бухгалтерской финансовой отчетности	Аудиторские процедуры
---------------------	--	-----------------------

1. Основные средства	Существование – убедиться в том, что основные средства, отраженные в отчетности существуют.	1. Пересчет основных средств. 2. Наблюдение за проведением инвентаризации основных средств 3. Аналитические процедуры – сопоставление данных бухгалтерского учета и фактического наличия основных средств.
и т.д.		

и т.д. по всем объектам 1 раздела бухгалтерской финансовой отчетности

Задание 1.6. Определите источники информации для проведения аудита объектов 1 раздела баланса «Внеоборотные активы» по двум направлениям:

1. Законодательные акты для проведения аудиторской проверки.

2. Внутренние источники информации аудируемой организации.

Например:

<i>Объекты аудирования</i>	<i>Законодательные акты для проведения аудита</i>
Основные средства	ФЗ № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
	и т.д.

и т.д. по всем объектам 1 раздела бухгалтерской финансовой отчетности

Например:

<i>Объекты аудирования</i>	<i>Внутренние источники информации</i>
Основные средства	<i>Организационно-распорядительные:</i> учетная политика, приказ об утверждении материальной ответственности по основным средствам и т.д.
	<i>Первичные учетные документы:</i> накладные, счета-фактуры, акты приемки – передачи основных средств и т.д.
	<i>Учетные регистры:</i> Оборотно-сальдовые ведомости по основным счетам 01,02,08 и т.д.

и т.д. по всем объектам 1 раздела бухгалтерской финансовой отчетности

Тема 8. Роль экономического анализа в аудите.

Кейс – задача (Case-study) «*Оценка финансовых признаков соблюдения допущения непрерывности деятельности аудируемой организации*» №2

Цель задания – оценка способностей студентов системно применять полученные теоретические знания по использованию экономического анализа в аудите.

Кейс – задача выполняется с использованием реальных данных организаций Курской области. Основная часть задания (расчет показателей) выполняется в рамках самостоятельной работы. Выводы по результатам оценке непрерывности организаций обсуждаются на практическом занятии.

Задание:

1. Оцените непрерывность деятельности условной аудируемой организации.
2. Для оценки непрерывности деятельности используйте динамику трех последних лет.
3. Последовательность оценки определена таблицами анализа.

Таблица 1 – Анализ типа финансовой устойчивости

Показатель	201х	200х	200х
1	2	3	4
Общая величина источников запасов и затрат (З), тыс. руб.			
Наличие собственных оборотных средств (СОС), тыс. руб.			
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат (СОС+ДО), тыс. руб.			
Величина общих источников финансирования (ОИ), тыс. руб.			
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств, тыс. руб.			
Излишек (+) или недостаток (-) функционирующего капитала от стоимости материальных запасов,			

тыс. руб.			
Излишек (+) или недостаток (-) общей суммы источников от стоимости материальных запасов, тыс. руб.			
Тип финансовой устойчивости			

Таблица 2 – Анализ ликвидности баланса

Группировка активов по степени ликвидности		200х	200х	200х
A1	Высоколиквидные активы (денежные средства и краткосрочные финансовые вложения), тыс. руб.			
A2	Быстрореализуемые активы (краткосрочная дебиторская задолженность), тыс. руб.			
A3	Медленнореализуемые активы (запасы), тыс. руб.			
A4	Труднореализуемые активы (внеоборотные активы и долгосрочная дебиторская задолженность), тыс. руб.			
Группировка пассивов по срочности погашения			200х	200х
П1	Наиболее срочные обязательства (кредиторская задолженность), тыс. руб.			
П2	Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.			
П3	Долгосрочные кредиты и займы, тыс. руб.			
П4	Постоянные пассивы (собственный капитал) тыс. руб.			
Неравенств о	200х	200х	200х	
A1 ≥ П1				
A2 ≥ П2				
A3 ≥ П3				
A4 ≤ П4				

Таблица 3 – Показатели ликвидности

Показатель	200х	200х	200х	Нормативное значение
Коэффициент общей ликвидности				>1
Коэффициент абсолютной ликвидности				>0,1 - 0,2
Коэффициент критической ликвидности				>0,7 - 1
Коэффициент текущей ликвидности				>1 - 2

Таблица 4 – Показатели структуры капитала

Коэффициент	200x	200x	200x	Нормативное значение
Коэффициент автономии				>0,5
Коэффициент финансовой устойчивости				>0,75
Коэффициент финансовой активности				<1
Обеспеченность оборотных активов СОС				>0,1
Обеспеченность оборотных активов СОС и приравненными к ним				>0,6
Маневренность собственного капитала				>0,1

Таблица 5 – Показатели достаточности денежного потока для обслуживания обязательств

Коэффициент	200x	200x	200x
Степень платежеспособности общая, мес.			
Степень платежеспособности по кредитам и займам, мес.			
Степень платежеспособности по кредиторской задолженности, мес.			

Таблица 6 – Показатели рентабельности

Показатель	200x	200x	200x	Абс. прирост (+/-)		Темп прироста (+/-)	
				200x/ 200x	200x/ 200x	200x/ 200x	200x/ 200x
Рентабельность производства, %							
Рентабельность продаж, %							
Рентабельность активов, %							
Рентабельность собственного капитала, %							
Рентабельность оборотного капитала, %							

Таблица 7 – Показатели структуры и динамики собственного капитала

Показатель	200х		200х		200х		Абс. прирост, тыс. руб.		Темп роста, %	
	Сумма, тыс. руб.	Удел. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удел. вес, %	Сумма, тыс. руб.	Удел. вес, %	200х/200х	200х/200х	200х/200х	200х/200х
Уставный капитал										
Добавочный капитал										
Резервный капитал										
Нераспределенная прибыль										
Итого										

Таблица 8 – Доля собственного капитала в пассиве баланса

Показатель	200х	200х	200х	Темп роста, %	
				200х/200х	200х/200х
Валюта баланса, тыс. руб.					
Собственный капитал, тыс.руб.					
Доля собственного капитала в валюте баланса, %					

Таблица 9 – Соотношение между инвестированным и накопленным собственным капиталом

Показатель	200х		200х		200х	
	Сумма, тыс. руб.	Доля в структуре, %	Сумма, тыс. руб.	Доля в структуре, %	Сумма, тыс. руб.	Доля в структуре, %
Инвестированный собственный капитал						

Накопленный собственный капитал						
Суммарный собственный капитал						

4.6. Тестовые задания

1. *Внешний контроль качества аудита осуществляет:*
 - а) уполномоченный федеральный орган;
 - б) саморегулируемые аудиторские объединения в отношении участников данных объединений;
 - в) оба названных органа.
2. *Программу повышения квалификации для профессиональных аудиторов разрабатывает:*
 - а) уполномоченный федеральный орган;
 - б) Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ;
 - в) аккредитованные профессиональные аудиторские объединения.
3. *За подготовку, составление, представление финансовой бухгалтерской отчетности несет ответственность:*
 - а) руководитель аудиторской организации;
 - б) аудитор, проводивший проверку финансовой бухгалтерской отчетности;
 - в) руководитель аудируемого лица.
4. *Ответственность аудитора заключается в том, что он ответствен за:*
 - а) результаты работы экономического субъекта;
 - б) аудиторское заключение;
 - в) финансовую бухгалтерскую отчетность клиента.
5. *Аудитор при проведении проверки имеет право:*
 - а) проверять фактическое наличие имущества;
 - б) привлекать эксперта без согласования с аудируемым лицом;
 - в) требовать применения бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор.
6. *Руководитель аудируемого лица обязан:*
 - а) утверждать общий план аудиторской проверки;

- б) запрашивать сведения, необходимые для проверки, у третьих лиц;
 - в) осуществлять контроль за работой независимых аудиторов.
8. *Квалификационный аттестат аудитора выдается:*
- а) сроком на 3 года;
 - б) без ограничения срока действия;
 - в) сроком на 5 лет.
9. *Квалификационный аттестат аудитора аннулируется, если:*
- а) аудиторское заключение выдано без проведения проверки;
 - б) при аудиторской проверке не учитывались требования аудируемого лица;
 - в) нарушались сроки предоставления аудиторского заключения.
10. *Аудитор может отказаться от проверки или выражения мнения о достоверности финансовой бухгалтерской отчетности, если:*
- а) экономический субъект не оплатил аудиторские услуги;
 - б) экономический субъект не предоставил необходимую информацию;
 - в) экономический субъект не предоставил аудиторам отдельного помещения.
11. *Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности в РФ утверждаются:*
- а) Правительством РФ;
 - б) Министерством финансов РФ;
 - в) аккредитованными аудиторскими объединениями.
12. *Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности:*
- а) рекомендуются для использования в конкретных случаях;
 - б) рекомендуются как основа для разработки внутрифирменных стандартов;
 - в) обязательны к использованию аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.
13. *Основным критерием оценки качества аудита является:*
- а) соблюдение федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
 - б) рентабельность аудиторской организации;

- в) отсутствие конфликтов с аудируемыми лицами.
14. *Внутрифирменные стандарты в аудиторской организации утверждаются:*
- а) по согласованию с руководителями аудируемых лиц;
 - б) уполномоченным федеральным органом;
 - в) приказом руководителя аудиторской организации, если иное не предусмотрено учредительными документами.
15. *Согласно требованиям Кодекса этики аудитор обязан:*
- а) действовать в интересах заказчика;
 - б) действовать в интересах общества и всех пользователей бухгалтерской отчетности;
 - в) соблюдать оба требования.
16. *Внутренние стандарты могут содержать требования ниже требований, содержащихся в федеральных правилах (стандартах):*
- а) нет;
 - б) да;
 - в) по профессиональному суждению аудитора.
17. *Аудиторская организация может иметь любую организационно-правовую форму, кроме:*
- а) закрытого акционерного общества;
 - б) производственного кооператива;
 - в) открытого акционерного общества.
18. *Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности определяют:*
- а) требования к проверке бухгалтерской отчетности аудируемого лица;
 - б) принципы подготовки бухгалтерской отчетности;
 - в) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности в РФ.
19. *Аудиторская организация при разработке внутрифирменных стандартов руководствуется:*
- а) Кодексом этики аудиторов;
 - б) собственным профессиональным суждением;
 - в) федеральными правилами (стандартами) и рекомендациями аккредитованных профессиональных объединений.

20. Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:
- а) полное отсутствие ошибок;
 - б) подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах;
 - в) полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта.
21. Аудируемые лица — это:
- а) только индивидуальные предприниматели;
 - б) только организации (юридические лица);
 - в) организации и индивидуальные предприниматели.
22. Основная цель аудиторской проверки:
- а) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;
 - б) дать аудиторское заключение;
 - в) выражения мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности.
23. Аудиторская проверка может быть:
- а) обязательной и инициативной;
 - б) только обязательной;
 - в) только инициативной.
24. Инициативная аудиторская проверка проводится:
- а) по решению государственных органов;
 - б) по инициативе экономического субъекта;
 - в) по решению аудитора или аудиторской организации.
25. Обязательный аудит проводится:
- а) в случаях, установленных законодательством;
 - б) по решению руководства экономического субъекта;
 - в) по поручению государственных органов.
26. Бухгалтерская финансовая отчетность, какой организационно-правовой формы подлежит обязательному аудиту:
- а) ООО;
 - б) АО;
 - в) АО и ПАО.
27. При определении объема выручки, обуславливающего обязательность аудиторской проверки, принимается в размере, установленном:
- а) на конец отчетного года;
 - б) на начало отчетного года;
 - в) за предшествовавший отчетному год;

- г) в среднегодовом исчислении.
28. При определении суммы активов бухгалтерского баланса, обуславливающей обязательность аудиторской проверки, принимается в размере, установленном:
- а) на конец отчетного года;
 - б) на начало отчетного года;
 - в) в среднегодовом исчислении;
 - г) по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года.
29. Определите аудиторские услуги, несовместимые с обязательной аудиторской проверкой:
- а) управленческие консультации;
 - б) маркетинговые услуги;
 - в) ведение бухгалтерского учета.
30. Аудит на соответствие — это:
- а) проверка соответствия записей в синтетическом и аналитическом учете;
 - б) проверка соблюдения аудируемым лицом конкретных правил, норм, законов, инструкций, договорных обязательств, оказывающих существенное влияние на результаты операций и формирование показателей отчетности;
 - в) проверка соответствия системы управления аудируемого лица масштабам его деятельности.

5. Подготовка к промежуточной аттестации в форме экзамена по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)»

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена. Экзамен проводится в форме тестирования (бланкового и/или компьютерного).

Для тестирования используются контрольно-измерительные материалы (КИМ) – задания в тестовой форме, составляющие банк тестовых заданий (БТЗ) по дисциплине, утвержденный в установленном в университете порядке.

БТЗ включает в себя не менее 100 заданий и постоянно пополняется.

Для проверки *знаний* используются вопросы и задания в различных формах:

- закрытой (с выбором одного или нескольких правильных ответов),
- открытой (необходимо вписать правильный ответ),

- на установление правильной последовательности,
- на установление соответствия.

Умения, навыки и компетенции проверяются с помощью ситуационных задач. Все задачи являются многоходовыми. Некоторые задачи, проверяющие уровень сформированности компетенций, являются многовариантными. Часть умений, навыков и компетенций прямо не отражена в формулировках задач, но они могут быть проявлены обучающимися при их решении.

В каждый вариант КИМ включаются задания по каждому проверяемому элементу содержания во всех перечисленных выше формах и разного уровня сложности. Такой формат КИМ позволяет объективно определить качество освоения обучающимися основных элементов содержания дисциплины и уровень сформированности компетенций.

5.1 Тестовые задания для подготовки к экзамену

1. Аудиторская деятельность — это:
 - а) деятельность специализированных организаций, направленная на проверку бухгалтерского учета;
 - б) деятельность контролирующих служб, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;
 - в) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

2. Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:
 - а) полное отсутствие ошибок;
 - б) подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах;
 - в) полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта.

3. Аудируемые лица — это:
 - а) только индивидуальные предприниматели;
 - б) только организации (юридические лица);
 - в) организации и индивидуальные предприниматели.

4. Основная цель аудиторской проверки:
 - а) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;
 - б) дать аудиторское заключение;
 - в) выражения мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности.

5. Аудиторская проверка может быть:
 - а) обязательной и инициативной;
 - б) только обязательной;
 - в) только инициативной.

6. Инициативная аудиторская проверка проводится:
 - а) по решению государственных органов;
 - б) по инициативе экономического субъекта;
 - в) по решению аудитора или аудиторской организации.

7. Обязательный аудит проводится:
 - а) в случаях, установленных законодательством;
 - б) по решению руководства экономического субъекта;
 - в) по поручению государственных органов.

8. Бухгалтерская финансовая отчетность, какой организационно-правовой формы подлежит обязательному аудиту:
 - а) ООО;
 - б) АО;
 - в) АО и ПАО.

9. При определении объема выручки, обуславливающего обязательность аудиторской проверки, принимается в размере, установленном:
 - а) на конец отчетного года;
 - б) на начало отчетного года;
 - в) за предшествовавший отчетному год;
 - г) в среднегодовом исчислении.

10. При определении суммы активов бухгалтерского баланса, обуславливающей обязательность аудиторской проверки, принимается в размере, установленном:
 - а) на конец отчетного года;
 - б) на начало отчетного года;

- в) в среднегодовом исчислении;
- г) по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года.
11. Определите аудиторские услуги, несовместимые с обязательной аудиторской проверкой:
- а) управленческие консультации;
 - б) маркетинговые услуги;
 - в) ведение бухгалтерского учета.
12. Что является критерием для оценки обязательности аудиторской проверки:
- а) организационно-правовая форма экономического субъекта;
 - б) величина уставного капитала экономического субъекта;
 - в) величина прибыли (убытка) организации.
13. Какое положение наиболее точно отражает отличие аудита от ревизии:
- а) цель аудита — выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах, цель ревизии — выявить недостатки, нарушения и оценить их для устранения и последующей профилактики;
 - б) аудит — это независимая проверка финансовой отчетности, а ревизия — это вневедомственная или ведомственная проверка;
 - в) аудитор использует методы и приемы, предусмотренные в правилах (стандартах), а ревизор определяет методы и приемы проверки самостоятельно.
14. Аудит на соответствие — это:
- а) проверка соответствия записей в синтетическом и аналитическом учете;
 - б) проверка соблюдения аудируемым лицом конкретных правил, норм, законов, инструкций, договорных обязательств, оказывающих существенное влияние на результаты операций и формирование показателей отчетности;
 - в) проверка соответствия системы управления аудируемого лица масштабам его деятельности.
15. Аудиторы имеют право заниматься предпринимательской деятельностью:

- а) да, т.к. аудит — это предпринимательская деятельность;
- б) да, если он получил аттестат аудитора;
- в) не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания услуг, предусмотренных ФЗ.

16. Что относится к принципам проведения аудиторской проверки:

- а) планирование аудита;
- б) профессиональное поведение;
- в) честность.

17. Аудитор – это физическое лицо

- а) с даты внесения сведений о нем в реестр аудиторов и аудиторских организаций;
- б) получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;
- в) получившее квалификационный аттестат аудитора.

18. Перечень вопросов, предлагаемых претенденту на квалификационном экзамене устанавливается?

а) единой аттестационной комиссией, из следующих областей знаний: экономика, бухгалтерский учет, аудит.

б) единой аттестационной комиссией из областей знаний, одобренных советом по аудиторской деятельности.

в) определяется претендентом на получение квалификационного аттестата аудитора исходя из примерного перечня предложенного аттестационной комиссией.

19. К квалификационному экзамену допускается претендент получивший?

а) высшее образование по имеющей государственную аккредитацию образовательной программе.

б) высшее или среднее специальное образование по имеющей государственную аккредитацию образовательной программе.

а) высшее образование имеющей государственную аккредитацию образовательной программе по направлению подготовки «Экономика».

20. Решение об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора принимается в случае, если:

- а) претендент не сдал квалификационный экзамен;
- б) после сдачи квалификационного экзамена обнаруживается несоответствие претендента установленным требованиям;
- в) со дня принятия единой аттестационной комиссией решения о сдаче квалификационного экзамена до дня получения саморегулируемой организацией аудиторов от претендента заявления о выдаче квалификационного аттестата аудитора прошло более одного года.

г) претендент не сдал квалификационный экзамен; после сдачи квалификационного экзамена обнаруживается несоответствие претендента установленным требованиям; со дня принятия единой аттестационной комиссией решения о сдаче квалификационного экзамена до дня получения саморегулируемой организацией аудиторов от претендента заявления о выдаче квалификационного аттестата аудитора прошло более одного года.

21. Аудитор обязан проходить обучение по программам повышения квалификации?

а) да, в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является.

б) да, в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, по любой программе выбранной аудитором.

в) да, раз в два года но не менее 20 часов.

22. Квалификационный аттестат аудитора выдается?

а) саморегулируемой организацией аудиторов.

б) Министерством финансов РФ

в) Министерством финансов РФ или саморегулируемой организацией аудиторов.

23. Для получения квалификационного аттестата аудитора необходимо:

а) сдать квалификационный экзамен.

б) иметь на дату подачи заявления о выдаче квалификационного аттестата аудитора стаж работы, связанной с ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее трех лет.

в) сдать квалификационный экзамен; иметь на дату подачи заявления о выдаче квалификационного аттестата аудитора стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее трех лет. Не менее двух лет из последних трех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.

г) сдать квалификационный экзамен, иметь на дату подачи заявления о выдаче квалификационного аттестата аудитора стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее трех лет.

24. Для проведения экспертизы договоров с покупателями, аудитор должен использовать методический подход :

- а) бухгалтерский
- б) бухгалтерский и отраслевой
- в) юридический
- г) специальный

25. Для проверки полноты заполнения реквизитов первичной учетной документации используют аудиторскую процедуру:

- а) пересчет
- б) запрос
- в) инспектирование

26. Аудиторская процедура «пересчет» представляет собой:

- а) проверку точности арифметических расчетов в бухгалтерских документах
- б) анализ и оценку полученной аудитором информации
- в) отслеживание учетного процесса или выполнения процедур внутреннего контроля

27. Для подтверждения аудитором предпосылки формирования бухгалтерской финансовой отчетности «полнота» отражения

операций по поступлению основных средств, аудитор должен использовать следующие процедуры:

- а) наблюдение и инспектирование
- б) запрос и письменный опрос
- в) аналитические процедуры

28. В соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» организация подлежит обязательному аудиту, если:

а) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 50 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 20 миллионов рублей;

б) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;

в) объем выручки от продажи продукции организации за предшествовавший отчетному год превышает 40 МРОТ или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 МРОТ;

г) показатели устанавливаются саморегулируемой организацией аудиторов.

29. Из нижеперечисленных данных установите цель осуществления процесса планирования аудита:

- а) разработка общего плана аудиторской проверки;
- б) разработка программы аудиторской проверки;
- в) установление взаимосвязи между уровнем существенности и аудиторским риском;
- г) разработка общей стратегии и детального подхода к аудиторской проверке.

30. Система внутреннего контроля экономического субъекта включает:

а) распределение ответственности и полномочий, кадровую политику;

б) контрольную среду, процесс оценки рисков аудируемым лицом, информационную систему, в том числе связанную с

подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, контрольные действия, мониторинг средств контроля;

- в) систему бухгалтерского учета и контрольную среду;
- г) систему бухгалтерского учета; контрольную среду; средства контроля.

31. Существенность в аудите - это:

- а) средняя величина, определяемая путем специального расчета;
- б) предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения;
- в) минимально допустимый размер ошибочной суммы, которая рассматривается как несущественная;
- г) среднеарифметическое показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

32. Взаимосвязь между аудиторским риском и уровнем существенности:

- а) обратная;
- б) прямая;
- в) отсутствует;
- г) косвенная.

33. Аудиторской выборкой является:

- а) применение аудиторских процедур ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;
- б) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;
- в) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам только одной статьи отчетности;
- г) информация, собранная аудитором в ходе проверки.

34. Наиболее надежными являются доказательства, полученные:

- а) из внешних источников (от третьих лиц), чем доказательства, поступившие из внутренних источников;

- б) внутренних источников, чем доказательства, поступившие из внешних источников (от третьих лиц);
 - в) в устной форме, чем в форме документов и письменных заявлений;
 - г) полученные аудитором от руководства аудируемого лица.
35. Аудитор должен отражать в рабочих документах информацию:
- а) только о планировании аудиторской проверки;
 - б) только о выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств;
 - в) о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств;
 - г) указать вид аудиторского заключения.
36. Аудитор может отказаться от проверки или выражения мнения о достоверности финансовой бухгалтерской отчетности, если:
- а) экономический субъект не оплатил аудиторские услуги;
 - б) экономический субъект не предоставил необходимую информацию для формирования мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности;
 - в) экономический субъект не предоставил аудиторам отдельного помещения;
 - г) если аудитор не провел аудиторскую проверку.
37. Аналитические процедуры могут применяться:
- а) на всех стадиях аудита;
 - б) только в процессе планирования;
 - в) только при обобщении результатов аудита;
 - г) только при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации.
38. При проведении проверки аудитор запросил материалы за предыдущий и текущие годы. Руководство клиента отказало в этом. Оцените ситуацию.
- а) руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;

б) в проверке информации о событиях и операциях, следующих после составления отчетности нет никакой необходимости для аудитора;

в) аудитор имеет право проверять документацию о финансово-хозяйственной деятельности клиента в полном объеме, это может быть расценено как ограничение аудита;

г) нарушается принцип независимости.

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

а) с отрицательным мнением или с отказом от выражения мнения;

б) только с оговоркой;

в) с оговоркой, отказом от выражения мнения, отрицательным;

г) неотрицательное.

40. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов осуществляют:

а) саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов;

б) саморегулируемые организации аудиторов в отношении других членов объединения;

в) уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору (федеральное казначейство)

41. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов:

а) саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов, а также уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору (федеральное казначейство);

б) саморегулируемые организации аудиторов в отношении других членов объединения;

в) уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору (федеральное казначейство).

42. Программу повышения квалификации для профессиональных аудиторов утверждает:

- а) уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору (федеральное казначейство);
- б) уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору (федеральное казначейство) или саморегулируемая организация аудиторов, членом которой он является;
- в) саморегулируемая организация аудиторов, членом которой он является.

43. За подготовку, составление, представление финансовой бухгалтерской отчетности несет ответственность:

- а) руководитель аудиторской организации;
- б) аудитор, проводивший проверку финансовой бухгалтерской отчетности;
- в) руководитель аудируемой организации.

44. Ответственность аудитора заключается в том, что он ответствен за:

- а) результаты работы экономического субъекта;
- б) содержание аудиторского заключения;
- в) финансовую бухгалтерскую отчетность клиента.

45. Аудитор при проведении проверки имеет право:

- а) проверять фактическое наличие имущества;
- б) привлекать эксперта без согласования с аудируемым лицом;
- в) требовать применения бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор.

46. Руководитель аудируемого лица обязан:

- а) утверждать общий план аудиторской проверки;
- б) запрашивать сведения, необходимые для проверки, у третьих лиц;
- в) осуществлять контроль за работой независимых аудиторов.

47. Осуществление аудиторской деятельности возникает у организации:

- а) с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, членом которой такая организация является;
 - б) с момента получения лицензии на право осуществлять аудиторскую деятельность;
 - в) после получения лицензии и внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации, членом которой такая организация является;
48. Квалификационный аттестат аудитора выдается:
- а) сроком на 3 года;
 - б) без ограничения срока действия;
 - в) сроком на 5 лет.
49. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется, если:
- а) аудиторское заключение выдано без проведения проверки;
 - б) при аудиторской проверке не учитывались требования аудируемого лица;
 - в) нарушались сроки предоставления аудиторского заключения.
50. Аудитор может отказаться от проверки или выражения мнения о достоверности финансовой бухгалтерской отчетности, если:
- а) экономический субъект не оплатил аудиторские услуги;
 - б) экономический субъект не предоставил необходимую информацию;
 - в) экономический субъект не предоставил аудиторам отдельного помещения.
51. В государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов включают объединение при условии:
- а) в качестве ее членов не менее 10 000 физических лиц или не менее 2 000 коммерческих организаций, соответствующих к требованиям к членству в такой организации;
 - б) обеспечения саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда;
 - в) наличия утвержденных правил осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации аудиторов, принятых правил независимости аудиторов и

аудиторских организаций и принятого кодекса профессиональной этики аудиторов;

г) все три условия должны быть соблюдены.

52. Для проведения экспертизы договоров с покупателями, аудитор должен использовать методический подход :

- а) бухгалтерский
- б) бухгалтерский и отраслевой
- в) юридический
- г) специальный

53. Методика выполнения аудиторских проверок разрабатывается:

- а) аудируемым лицом в соответствии с условиями договора
- б) специалистами аудиторской организации и является их «ноу-хау»
- в) саморегулируемыми аудиторскими объединениями

54. Для проверки полноты заполнения реквизитов первичной документации используют аудиторскую процедуру :

- а) пересчет
- б) запрос
- в) инспектирование

55. Аудиторская процедура «подтверждение» представляет собой:

- а) проверку точности арифметических расчетов в бухгалтерских документах
- б) анализ и оценку полученной аудитором информации
- в) ответ на запрос об информации содержащейся в бухгалтерских записях

56. Для подтверждения аудитором предпосылки формирования бухгалтерской финансовой отчетности «существование» товаров на складе, аудитор должен использовать следующие процедуры:

- а) наблюдение и инспектирование
- б) запрос и письменный опрос
- в) пересчет (инвентаризация)

57. Какие основные нормативные документы используются для проведения аудита выбытия нематериальных активов ?

58. Какие источники информации используются для получения надежных аудиторских доказательств по определению финансового результата от продажи готовой продукции?

59. Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету допускается аудируемым лицом:

а) в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и переоценки.

б) в любых случаях по решению организации.

60. Стоимость приобретения земельных участков должно отражаться аудируемым лицом на увеличении:

а) уставного капитала;

б) вложений во внеоборотные активы;

в) добавочного капитала;

г) резервного капитала.

61. ПБУ 6/01 предусматриваются следующие способы начисления амортизации основных средств:

а) линейный, нелинейный.

б) линейный, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

в) линейный, способ уменьшаемого остатка, способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

62. Локальным документом по методике ведения бухгалтерского учета на предприятии является;

а) Закон о бухгалтерском учете.

б) Учетная политика предприятия.

в) Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ

63. Какова цель аудита полноты и достоверности формирования первоначальной стоимости основных средств аудируемого лица?

64. Деловая репутация организации должна определяться аудируемым лицом:

- а) в виде разницы между покупной ценой организации (как приобретенного имущественного комплекса в целом) и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех ее активов и обязательств;
- б) в составе фактических затрат по приобретению имущественного комплекса в целом.

65. Имеет ли право аудитор требовать проведения инвентаризации готовой продукции в ходе проведения аудита?

- а) да, если это предусмотрено договором
- б) да, чтобы убедиться в существовании остатка материалов
- в) это запрещено федеральными правилами (стандартами) аудита.

66. Совокупность правил, последовательности, организации проведения экономического анализа – это:

- а) метод;
- б) методика;
- в) способ.

67. При изучении экономических явлений за ряд лет и на перспективу используется:

- а) горизонтальный анализ абсолютных показателей;
- б) трендовый, сравнительный анализ;
- в) вертикальный сравнительный анализ.

68. К традиционным методам обработки экономической информации относятся:

- а) сравнение;
- б) линейное прогнозирование;
- в) трендовый.

69. Для подтверждения аудитором предпосылки формирования бухгалтерской финансовой отчетности «полнота» и «точность» основных средств аудитор должен использовать следующие процедуры:

- а) наблюдение и инспектирование;
- б) запрос и письменный опрос;

- в) инвентаризацию;
- г) инспектирование и пересчет.

70. Аналитические процедуры могут применяться:

- а) на всех стадиях аудита;
- б) только в процессе планирования;
- в) только при обобщении результатов аудита;
- г) только при анализе финансово-хозяйственной деятельности организации.

5.2 Примерные ситуационные задачи для подготовки к экзамену

Ситуационная задача № 1

Определите основные особенности и отличия внешнего и внутреннего аудита.

Отличительные признаки внешнего внутреннего аудита

№ п/п	Признак	Аудит внешний	Аудит внутренний
1.	<i>Цель проверки:</i> - выражение мнения о достоверности бухгалтерского учета и отчетности клиента;		
	- контроль за эффективностью функционирования системы управления клиента		
2.	<i>Вид деятельности:</i> - исполнительская;		
	- предпринимательская		
3.	<i>Методы проверки:</i> - документальные;		
	- фактические		
4.	<i>Организация работы:</i> - определяется аудитором самостоятельно;		
	- выполнение задания руководства		
5.	Итоговые документы по результатам проверки		

Ситуационная задача № 2

Определите виды аудиторских услуг по сопоставимости с обязательным аудитом

Виды услуг	Совместимые с обязательным аудитом	Несовместимые с обязательным аудитом
Восстановление бухгалтерского учета		
Составление налоговых расчетов		
Правовое консультирование		
Представление интересов клиента в арбитраже		
Составление бизнес-плана		
Проверка начисления налогов и сборов		

Ситуационная задача № 3

Распределите рабочие документы аудитора, перечисленные в таблице по этапам аудиторской проверки, на которых эти документы аудитор создает или получает.

Таблица - Классификация рабочих документов аудитора по этапам аудиторской проверки

Вид рабочего документа	Этапы аудиторской проверки		
	Подготовка и планирование	Проведение аудита	Заключительный этап
Копии первичных документов и учетных регистров			
Аудиторское заключение			
Письмо о согласии на проведение аудита			
Экспертное заключение			
Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта			
План и программа аудита			
Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица			
Статистическая информация			

Ситуационная задача № 4

Проверьте правильность отражения в бухгалтерском учете аудируемой организации результатов проведенной инвентаризации основных средств.

Исходные данные аудируемой организации:

По результатам проведенной инвентаризации выявлены:

1. Излишки объектов основных средств, балансовая стоимость которых – 250 000 руб., а текущая рыночная стоимость – 150 000 руб.

2. не достача объектов основных средств:
 - первоначальная стоимость- 300 000 руб.
 - накопленная амортизация – 260 000 руб.
 - текущая рыночная стоимость – 30 000 руб.

3. По выявленным результатам инвентаризации аудируемой организацией были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д^т 01 К^т 91.1 150 000
 Д^т 73.2 К^т 01 30 000

Последовательность выполнения задания:

1. Проверьте правильность применения оценок
2. Проверьте бухгалтерские записи по результатам проведенной инвентаризации.
3. Определить источники информации для проверки.
4. Определите, какие аудиторские процедуры необходимо использовать для достаточности аудиторских доказательств.
7. Охарактеризуйте влияние выявленных нарушений на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ситуационная задача № 5

Проверьте правильность отражения финансового результата от продажи готовой продукции.

Содержание операций	Сумма, Руб.	Дебет	Кредит
1. НЗП на 01.01.17 по выпуску продукции А	285000	-	-
2. В течение января месяца по выпуску продукции А были произведены следующие расходы:			
2.1 использовано сырье	25300		
2.2 использованы полуфабрикаты собственного производства	49100		
2.3 начислена з/п	60200		
2.4 страховые взносы (31%)	18662		
2.5 амортизация ОС	32000		
3) По истечении календарного месяца в состав производственной с/с по выпуску продукции А были распределены следующие затраты:			
3.1 вспомогательного производства	5300		
3.2 общепроизводственные расходы	18900		
3.3 общехозяйственные расходы	18100		
4) Принята к учету готовая продукция А (1000ед)	?		
5) Реализована готовая продукция (720 ед.):			
5.1 фактическая с/с	?		
5.2 договорная стоимость (НДС 10%)	220000		
5.3 НДС (10%)	20 000		
6) Аудируемой организацией по результатам продажи готовой продукции А в конце месяца был отражен финансовый результат	49100	90.9	99
8) По данным аудита	?		

Ситуационная задача № 6

В ходе аудиторской проверки операций с основными средствами аудитором были собраны аудиторские доказательства (таблица). Определите, какие из предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности подтверждают каждое из доказательств.

№ п/п	Полученные аудиторские доказательства	Предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности
1.	Подтверждено, что объекты, учитываемые в составе нематериальных активов, отвечают критериям активов	
2.	В ходе инвентаризации установлено фактическое наличие денежных средств в кассе, отраженных в учете	
3.	Проверено документальное подтверждение прав организации на нематериальные активы и отсутствие прав третьими лицами	
4.	Установлено, что все операции по поступлению и выбытию нематериальных активов, отраженные в учете в отчетном периоде, подтверждены первичными документами	
5.	Подтверждено, что все операции с нематериальными активами отражены в учете в правильной оценке и в соответствующем отчетном периоде	

Ситуационная задача № 7

Проверьте правильность начисления пособия по временной нетрудоспособности. Данные аудируемой организации:

– объектом аудиторской выборки являются работники аппарата управления;

– работникам аппарата управления в соответствии с положением по оплате труда начисляют заработную плату с учетом утвержденной премиальной и стимулирующей оплатой труда;

– работнику аппарата управления аудируемой организацией начислено пособие по временной нетрудоспособности на основании следующих данных:

1. период нетрудоспособности 11.03 – 1.04.2015 (включительно)
2. заработная плата за 24 полных месяца, предшествующих событию- 345 000руб;
3. общий стаж работы сотрудника – 18 лет, общий непрерывный стаж- 3 года, страховой стаж- 6 лет
4. в бухгалтерском учете по совершенным операциям аудируемым лицом были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д ^Г 26	К ^Г 70	3 100
Д ^Г 69	К ^Г 70	14 200

Ситуационная задача № 8

Распределите рабочие документы аудитора, перечисленные в таблице по этапам аудиторской проверки, на которых эти документы аудитор создает или получает.

Вид рабочего документа	Этапы аудиторской проверки
------------------------	----------------------------

	Подготовка и планирование	Проведение аудита	Заключительный этап
Копии первичных документов и учетных регистров			
Аудиторское заключение			
Письмо о согласии на проведение аудита			
Экспертное заключение			
Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта			
План и программа аудита			
Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица			
Статистическая информация			

Ситуационная задача № 9

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы.

Аудиторские процедуры	Группа процедур					
	Инспективное	Наблюдение	Запрос	Подтверждение	Пересчет	Аналитические процедуры
1. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции						
2. Наблюдение за проведением инвентаризации						
3. Направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов						
6. Сверка данных синтетического и аналитического учета						

Ситуационная задача № 10

Проверить правильность определения финансового результата от продажи основного средства аудируемой организацией на основании следующих данных:

- первоначальная стоимость объекта основных средств - 413460 руб.;
- срок полезного использования 6 лет;
- фактический срок эксплуатации на момент продажи 3 года 2 месяца.

- выручка от продажи основного средства с учетом 18%НДС составил- 259600 руб.

- согласно учетной политике организация использует линейный метод начисления амортизации.

Аудируемой организацией по совершенной операции в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью:

Д^т 91.9 К^т 99 30000

Задание:

2. Определить сумму амортизации.

2. Подтвердите бухгалтерскими записями операции по продаже основного средства.

3. При неправильности отражения финансового результата охарактеризуйте возможные последствия.

4. Определить источники информации для проверки.

5. Определите, какие аудиторские процедуры необходимо использовать для достаточности аудиторских доказательств.

Ситуационная задача № 11

Проверьте правильность формирования финансового результата от ликвидации основного средства.

Исходные данные аудируемой организации:

- первоначальная стоимость основного средства – 490 000 рублей;
- способ начисления амортизации – пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования;
- срок полезного использования – 8 лет;
- срок фактического использования на момент ликвидации – 6 лет 4 месяцев;
- текущая рыночная стоимость материалов, полученных от ликвидации – 23 000 рублей;
- дополнительные расходы связанные с ликвидацией:
 - стоимость спецодежды – 3 500 рублей;
 - начисленная заработная плата – 5 000 рублей;
 - страховые взносы – условно 31%;
- по результатам совершенных хозяйственных операций аудируемой организацией был отражен финансовый результат:

Д^т 91.9 К^т 99 6 800

Задание:

1. Определить сумму амортизации.
2. Подтвердите бухгалтерскими записями возникшие факты хозяйственной жизни по ликвидации основного средства.
3. При неправильности отражения финансового результата охарактеризуйте возможные последствия.
4. Определить источники информации для проверки.
5. Определите, какие аудиторские процедуры необходимо использовать для достаточности аудиторских доказательств.

Ситуационная задача № 12

Проверьте правильность определения финансового результата от продажи готовой продукции.

Исходные данные аудируемой организации:

1. Учетная себестоимость проданной готовой продукции – 456000 рублей.
2. Отражена положительная калькуляционная разница между фактической и учетной себестоимостью – 12 600 рублей.
3. Распределены в конце месяца на увеличение себестоимости продукции, следующие расходы:
 - расходы на продажу – 25 600 рублей
3. Выручка от продажи готовой продукции (работ, услуг) с учетом 10% НДС – 330 000 рублей.
4. По данным аудируемой организации финансовый результат от продажи готовой продукции отражен Дт 99 Кт 90.9 – 45 600 рублей

Ситуационная задача № 13

Проверьте правильность начисления отпускных и их отражение в учете

Исходные данные::

1. Учетной политикой организации предусмотрено списание начисленных отпускных на затраты производства в месяцы их фактического начисления;
2. В ходе аудиторской выборки было проверено начисление отпускных у работника вспомогательного производства;
3. Для начисления отпускных бухгалтерской службой аудируемой организацией были использованы следующие данные:
 - расчетный период -12 календарных месяцев;

- заработная плата за расчетный период -169 000;
- в расчет суммы заработной платы включены выплаты (пособия по временной не трудоспособности, которые не учитываются в исчислении среднедневной заработной платы);
- период нетрудоспособности с 10 по 22 января 2014 г. включительно;
- сумма начисленного пособия – 12 400;
- продолжительность отпуска – 30 календарных дней.

4. По совершенным операциям аудируемой организацией отражены учетные операции:

Д^т 23 К^т 70 15 200

Ситуационная задача № 14

Проверьте правильность определения и отражения в учете финансового результата от продажи основных средств.

Исходные данные аудируемой организации:

- восстановительная стоимость основных средств – 380 000 рублей;
- способ начисления амортизации – уменьшаемого остатка;
- срок полезного использования – 3 года;
- срок фактического использования на момент продажи – 2 года 3 месяца;
- коэффициент ускорения – 1,5;
- договорная стоимость проданного основного средства – 118 000 рублей;
- источник добавочного капитала, сформированный в результате переоценки проданного основного средства – 12 900;
- по результатам совершенных хозяйственных операций аудируемым лицом в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью:

Д^т 91.9 К^т 99 98 000

источник добавочного капитала списан на увеличение нераспределенной прибыли:

Д^т 83 К^т 84 12 900

Задание:

1. Определить сумму амортизации.

2. Подтвердите бухгалтерскими записями возникшие операции по продаже основного средства.

2. При неправильности отражения финансового результата и списания источника добавочного капитала охарактеризуйте возможные последствия.

3. Определить источники информации для проверки.

4. Определите, какие аудиторские процедуры необходимо использовать для достаточности аудиторских доказательств.

Ситуационная задача № 15

Проверьте правильность определения финансового результата от продажи материалов:

- Фактическая стоимость проданных материалов – 140 000 руб.
- Договорная стоимость проданных материалов - 236 000 руб (с учетом 18 % НДС)

В бухгалтерском учете финансовый результат отражен Дт 91.9 К 99 – 96 000 руб.

Подтвердите решение задачи бухгалтерскими записями, перечислите используемые источники информации, отразите возможное влияние ошибок (если они выявлены) на статьи бухгалтерского баланса.

Ситуационная задача № 16

Проверить правильность определения финансового результата от продажи основного средства аудируемой организацией на основании следующих данных:

- первоначальная стоимость объекта основных средств -295000 руб.;
- предполагаемый объем выпуска продукции для определения нормы амортизации 400 000ед.;
- фактический объем выпуска на момент продажи – 354 160ед..
- выручка от продажи основного средства с учетом 18%НДС составил- 59 000 руб.
- согласно учетной политике организация использует способ начисления амортизации пропорционально объему выпущенной продукции.

Аудируемой организацией по совершенной операции в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью:

Задание:

1. Охарактеризуйте внутренние источники информации для накопления аудиторских доказательств.
2. Перечислите аудиторские процедуры необходимые для накопления аудиторских доказательств.
3. Подтвердите бухгалтерскими записями возникший факт хозяйственной жизни по продаже основного средства.
4. При выявлении нарушений охарактеризуйте их влияние на показатели бухгалтерского баланса.

Ситуационная задача № 17

Проверьте правильность определения финансового результата от продажи готовой продукции.

Исходные данные аудируемой организации:

1. Фактическая себестоимость проданной готовой продукции – 125 230 рублей.
2. Распределены в конце месяца на увеличение себестоимости продукции следующие расходы:
 - общехозяйственные – 12 560 рублей.
 - расходы на продажу – 7895 рублей
3. Выручка от продажи готовой продукции (работ, услуг) с учетом 18% НДС – 236000 рублей.
4. По данным аудируемой организации финансовый результат от продажи готовой продукции отражен Дт 91.9 Кт 99 – 125600 рублей

Ситуационная задача № 18

Проверьте правильность определения финансового результата от продажи готовой продукции.

Исходные данные аудируемой организации:

1. Учетная себестоимость проданной готовой продукции – 456000 рублей.
2. Отражена положительная калькуляционная разница между фактической и учетной себестоимостью – 12 600 рублей.
3. Распределены в конце месяца на увеличение себестоимости продукции, следующие расходы:
 - расходы на продажу – 25 600 рублей
3. Выручка от продажи готовой продукции (работ, услуг) с учетом 10% НДС – 330 000 рублей.

4. По данным аудируемой организации финансовый результат от продажи готовой продукции отражен Дт 99 Кт 90.9 – 45 600 рублей

Ситуационная задача № 19

Проверить правильность определения финансового результата от продажи основного средства аудируемой организацией на основании следующих данных:

- первоначальная стоимость объекта основных средств - 500000 руб.;
- срок полезного использования 4 года;
- фактический срок эксплуатации на момент продажи 2 года 4месяца.
- выручка от продажи основного средства с учетом 18%НДС составил- 236000 руб.

- согласно учетной политике организация использует способ начисления амортизации пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования.

Аудируемой организацией по совершенной операции в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью:

Д^т 91.9 К^т 99 45 650

1. Охарактеризуйте внутренние источники информации для накопления аудиторских доказательств.
2. Перечислите аудиторские процедуры необходимые для накопления аудиторских доказательств.
3. Подтвердите бухгалтерскими записями возникший факт хозяйственной жизни по продаже основного средства.
4. При выявлении нарушений охарактеризуйте их влияние на показатели бухгалтерского баланса.

Ситуационная задача № 20

Проверьте правильность отражения в бухгалтерском учете аудируемой организации результатов проведенной инвентаризации основных средств.

Исходные данные аудируемой организации:

По результатам проведенной инвентаризации выявлены:

1. Излишки объектов основных средств, балансовая стоимость которых – 180 000 руб., а текущая рыночная стоимость – 250 000 руб.
2. недостача объектов основных средств:

- первоначальная стоимость- 300 000 руб.
- накопленная амортизация – 260 000 руб.
- текущая рыночная стоимость – 30 000 руб.

3. По выявленным результатам инвентаризации аудируемой организацией были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д ^Т 01	К ^Т 91.1	250 000
Д ^Т 73.2	К ^Т 01	30 000

1. Проверьте правильность применения оценок
2. Проверьте бухгалтерские записи по результатам проведенной инвентаризации.
3. При неправильности отражении оценки и (или) бухгалтерских записей подтвердите операции корректными бухгалтерскими записями.
4. Определить источники информации для проверки.
5. Определите, какие аудиторские процедуры необходимо использовать для достаточности аудиторских доказательств.
- 6.7 Охарактеризуйте влияние выявленных нарушений на показатели бухгалтерской(финансовой) отчетности.

6. Порядок проведения текущей и промежуточной аттестации студентов

Для студентов очной формы обучения

В целях текущего контроля знаний на каждом практическом занятии проводятся собеседование, контрольный опрос, решение ситуационных задач, научные дискуссии по темам изученным студентом.

Итоговая оценка по дисциплине «Аудит (продвинутый уровень)» рассчитывается по накопительной балльно-рейтинговой системе с учетом самостоятельной работы в течение всего семестра и баллов, полученных на экзамене.

Начисление баллов осуществляется не позднее субботы 5-ой, 9-ой, 13-ой и 17-ой недели семестра. При этом студент оценивается за период с начала семестра до недели, предшествующей контрольной, то есть за четыре, восемь, двенадцать, шестнадцать недель по 16 баллов каждая (4 балла – посещаемость, 12 баллов – контролируемые разделы дисциплины). Баллы, набранные

студентом за последние две недели семестра, суммируются с баллами, выставляемыми при текущей аттестации.

Максимальная сумма баллов по текущему контролю по дисциплине за семестр составляет 64 балла.

Для допуска к промежуточной аттестации студент обязан набрать не менее 24 баллов (без учета баллов за посещаемость) при условии выполнения рабочей программы дисциплины в требуемом объеме. При наличии у студента менее 24 баллов он отрабатывает неосвоенные темы, приобретая баллы, необходимые для допуска к экзамену.

Устранение задолженностей по отдельным контролируемым темам производится в рамках текущего контроля по дисциплине.

Если к моменту проведения экзамена студент не имеет задолженностей по отдельным контролируемым темам и набирает 50 и более баллов, они по желанию студента могут быть выставлены ему в ведомость и в зачетную книжку без процедур опроса или принятия экзамена с оценкой в соответствии с бально - рейтинговой системой (от 50 до 69 баллов –удовлетворительно, от 70 до 84 –хорошо, 85 и более –отлично)

По желанию студента он может «добрать» баллы на экзамене, проводимом в виде тестирования и решения ситуационной задачи. При этом количество баллов, набираемых на экзамене, не может превышать 36, а итоговая сумма 100 баллов.

Для промежуточной аттестации, проводимой в форме тестирования, используется следующая методика оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности. В каждом варианте КИМ - 16 заданий (15 вопросов и одна задача).

Каждый верный ответ оценивается следующим образом:

- задание в закрытой форме –2балла,
- задание в открытой форме – 2 балла,
- задание на установление правильной последовательности – 2 балла,
- задание на установление соответствия – 2 балла,
- решение задачи – 6 баллов.

Максимальное количество баллов за тестирование - 36 баллов.

Для студентов заочной форм обучения

Допуск к промежуточной аттестации по дисциплине «Аудит 9прордвинутый уровень» не зависит от количества баллов, начисленных за освоение контролируемых разделов изучаемой дисциплины. Начисление баллов осуществляется не позднее субботы перед началом соответствующей сессии. При этом студента оценивают: за посещаемость—14 баллов, за результаты освоения компетенций, знания и умения в рамках контролируемых разделов изучаемой дисциплины – 36 баллов.

Баллы, набранные студентом заочной форм обучения за задания, выполненные вне графика текущей аттестации, суммируются с баллами, выставляемыми при текущей аттестации.

Если к моменту проведения экзамена студент набирает 50 и более баллов, они по желанию студента могут быть выставлены ему в ведомость и в зачетную книжку без дополнительной процедуры тестирования.

По желанию студента он может получить дополнительные баллы на экзамене. При этом количество баллов, набираемых на экзамене, не превышает 60 баллов, а итоговая сумма – 100 баллов. Выставление оценок производится в день экзамена.

Студент, получивший по дисциплине менее 50 баллов, аттестуется как «не удовлетворительно», ему предоставляется возможность ликвидировать задолженность по дисциплине.

7. Список источников для освоения дисциплины

7.1 Основная учебная литература

1. Алексеева В. В. Аудит (основы организации, планирования и документирования) [Текст] / В. В. Алексеева, И. В. Мильгунова; Юго-западный государственный ун-т.- Курск: ЮЗГУ, 2015. -238 с.

2. Хахонова Н. Н. Аудит [Текст]: учебник / Н. Н. Хахонова, И. Н. Богатая. - М.: КноРус, 2016. - 720 с.

3. Аудит [Текст]: учебник для бакалавриата и магистратуры; под ред. В. С. Карагода. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юрайт, 2016. - 512 с.

4. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.]; под ред. А. Е. Суглобова. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2016. - 368 с.
// Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

5. Аудит [Текст]: учебник / под ред. В. И. Подольского. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 607 с.

7.2 Дополнительная учебная литература

6. Аудит. Практикум [Текст]: учебное пособие / О. Н. Харченко, С. А. Самусенко, И. С. Фёрова [и др.]. - 4-е изд., перераб. и доп. - Москва: Кнорус, 2014. - 248 с. – (10 экз.)

7. Аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / И. Ю. Скляров, Ю. М. Склярова, Т. Ю. Бездольная [и др.]; под ред. И. Ю. Скляров. - Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014. - 332 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/> - (1 экз.).

8. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / под ред. Р. П. Булыгы. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 431 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/>

9. Булыга Р. П. Аудит нематериальных активов коммерческой организации: Правовые, учетные и методологические аспекты: учебное пособие [Электронный ресурс] / Р. П. Булыга. - М. : Юнити-Дана, 2015. - 343 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/> - (1 экз.).

10. Внутренний контроль и аналитическое обеспечение процесса управления [Текст]: [монография] / [под общ. ред. Е. А. Бессоновой]. - Курск; Орел: АПЛИТ, 2012. - 220 с. – (2 экз.).

11. Внутренний аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие / Ж. А. Кеворкова, Т. П. Карпова, А. А. Савин, Г. А. Ахтамова; под ред. Ж. А. Кеворкова. - М.: Юнити-Дана, 2015. - 319 с. // Режим доступа - <http://biblioclub.ru/> - (1 экз.).

12. Юдина Г. А. Основы аудита [Текст]: учебное пособие / Г. А. Юдина, М. Н. Черных. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: КНОРУС, 2016. - 392 с.

13. Савин А. А. Практический аудит [Текст]: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин; Фин. ун-т при Правительстве РФ. - Москва: Юрайт, 2016. - 446 с.

14. Суворова С. П. Международные стандарты аудита [Текст]: учебное пособие / С. П. Суворова, Н. В. Парушина, Е. В. Галкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Форум, 2013. - 304 с. – (15 экз.).

15. Экономический анализ и аудит деятельности коммерческих организаций [Электронный ресурс]: учебное пособие: [для студентов направления 38.03.01 «Экономика»] / Е. А. Бессонова, В. В. Алексеева, Н. А. Грачева [и др.] ; под общ. ред. Е. А. Бессоновой; Юго-Зап. гос. ун-т. - Курск: ЮЗГУ, 2015. – 310 с. – (1 экз.).

7.3 Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ – www.minfin.ru
2. Официальный сайт Минэкономразвития РФ – www.economy.gov.ru
3. Официальный сайт Института «Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России» - www.ipbr.ru
4. Справочно-поисковая система КонсультантПлюс – www.consultant.ru
5. Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров - www.aicpa.org
6. Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров - www.ifac.org
7. База данных рефератов и цитирования «Scopus» – <http://www.scopus.com>
8. Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека Онлайн» – <http://biblioclub.ru>
9. Единое окно доступа к образовательным ресурсам – <http://window.edu.ru>
10. Электронная библиотека диссертаций и авторефератов РГБ – <http://dvs.rsl.ru>
11. Научная электронная библиотека eLibrary.ru – <http://elibrary.ru>
12. Научно-информационный портал ВИНТИ РАН – <http://www.consultant.ru/>
13. Базы данных ВИНТИ РАН – <http://viniti.ru>