

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич
Должность: ректор
Дата подписания: 23.09.2022 20:11:22
Уникальный программный ключ:
9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f3c0ce536f0fc6

МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ
Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:
Заведующий кафедрой
экономики, управления и аудита


Е.А. Бессонова

«8» декабря 2021 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
для текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации обучающихся
по дисциплине
Аудит
(наименование дисциплины)

38.03.01 Государственное и муниципальное управление
профиль «Государственное и муниципальное управление»
(код и наименование ОПОП ВО)

1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ СОБЕСЕДОВАНИЯ

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»

1. В основе с какими принципами должно проводиться планирование аудита?
2. Основные этапы проведения аудита.
3. Суть предварительного планирования аудита?
4. Согласование условий проведения аудита.
5. Договор оказания аудиторских услуг: его структура и содержание.
6. Информация, служащая основанием для определения цены договора.
7. Какой МСА регулирует взаимоотношения между аудиторской фирмой и руководством аудируемого лица в процессе заключения договора на выполнение аудиторской проверки?
8. Что входит в понятия «система бухгалтерского учета» и «система внутреннего контроля»?
9. Для чего составляется письмо-обязательство?
10. Общий перечень планируемых видов работ аудиторской проверки.

Тема № 5 «Организация проведения аудиторской проверки и аудиторские доказательства»

1. Законодательные акты, регулирующие организацию и методику проведения аудиторских проверок.

2. Организационные этапы проведения аудиторской проверки.
3. Структура и содержание общего плана и программы аудиторской проверки.
4. Расчет уровня существенности ошибки.
5. Элементы системы внутреннего контроля и порядок их оценки.
6. Оценка внутренних и внешних факторов деятельности аудируемой организации.
7. Виды аудиторских доказательств.
8. Виды аудиторских процедур.
9. Выборочный метод получения аудиторских доказательств
10. Понятие достаточности и надежности аудиторских доказательств.

Шкала оценивания: 5-балльная.

Критерии оценивания:

5 баллов (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если он принимает активное участие в беседе по большинству обсуждаемых вопросов (в том числе самых сложных); демонстрирует сформированную способность к диалогическому мышлению, проявляет уважение и интерес к иным мнениям; владеет глубокими (в том числе дополнительными) знаниями по существу обсуждаемых вопросов, ораторскими способностями и правилами ведения полемики; строит логичные, аргументированные, точные и лаконичные высказывания, сопровождаемые яркими примерами; легко и заинтересованно откликается на неожиданные ракурсы беседы; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

4 балла (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если он принимает участие в обсуждении не менее 50% дискуссионных вопросов; проявляет уважение и интерес к иным мнениям, доказательно и корректно защищает свое мнение; владеет хорошими знаниями вопросов, в обсуждении которых принимает участие; умеет не столько вести полемику, сколько участвовать в ней; строит логичные, аргументированные высказывания, сопровождаемые подходящими примерами; не всегда откликается на неожиданные ракурсы беседы; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

3 балла (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он принимает участие в беседе по одному-двум наиболее простым обсуждаемым вопросам; корректно выслушивает иные мнения; неуверенно ориентируется в содержании обсуждаемых вопросов, порой допуская ошибки; в полемике предпочитает занимать позицию заинтересованного слушателя; строит краткие, но в целом логичные высказывания, сопровождаемые наиболее очевидными примерами; теряется при возникновении неожиданных ракурсов беседы и в этом случае нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

2 балла (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием обсуждаемых вопросов или допускает грубые ошибки; пассивен в обмене мнениями или вообще не участвует в

дискуссии; затрудняется в построении монологического высказывания и (или) допускает ошибочные высказывания; постоянно нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

1.2 ВОПРОСЫ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОГО ОПРОСА

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»

1. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита.
2. Сообщение информации, полученной по результатам аудита руководству и представителям собственника аудируемой организации.
3. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.
4. Общие принципы использования результатов работы третьих лиц в ходе аудита.
5. Использование работы внутренних аудиторов внешними аудиторами в процессе проведения аудиторской проверки.
6. Процедуры использования результатов работы других аудиторов.
7. Порядок использования работы экспертов.
8. Виды и характеристика аудиторских заключений.
9. Порядок подготовки аудиторского заключения.
10. Структура и содержание аудиторского заключения.

Тема № 7 «Методика проведения аудита объектов бухгалтерского учета»

1. Имеется ли утвержденная законодательными органами методика проведения аудита?
2. Какими МСА устанавливаются требования к составлению рабочих документов.
3. Классификация рабочей документации по характеру использования.
4. Методические подходы к проведению аудита.
5. Особенности первой проверки аудируемого лица.
6. Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита.
7. Методические подходы к проведению аудиторских проверок в организациях разного профиля. Выбор основных направлений аудиторской проверки.
8. Определение источников информации для проведения аудита объектов бухгалтерского учета.
9. Подтверждение предпосылок формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по объектам бухгалтерского учета.
10. Возможно ли применение при проведении аудиторских проверок автоматизированных программ?

Тема № 8 «Организация службы внутреннего контроля, ее организация и функционирование»

1. Нормативно-правовое обеспечения системы внутреннего контроля.
2. Методы работы СВК. Виды контроля.
3. Источники информации для системы внутреннего контроля.
4. Что необходимо для организации работы специального подразделения внутреннего контроля? и разработка регламентов внутренних стандартов
5. Охарактеризуйте разработку регламентов внутренних стандартов для службы внутреннего контроля.
6. Сравнительная характеристика внутреннего и внешнего контроля.
7. Направления использования (пользователи) результатов внутреннего контроля.
8. Особенности организации внутреннего контроля в зависимости от размера предприятия.
9. Причины и проявления неэффективности (ограничения) внутреннего контроля.
10. Методические подходы к оценке системы внутреннего контроля.

Шкала оценивания: 5балльная.

Критерии оценивания:

5 баллов (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если он демонстрирует глубокое знание содержания вопроса; дает точные опреде-

ления основных понятий; аргументированно и логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ актуальными примерами (типичными и нестандартными), в том числе самостоятельно найденными; не нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

4 баллов (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если он владеет содержанием вопроса, но допускает некоторые недочеты при ответе; допускает незначительные неточности при определении основных понятий; недостаточно аргументированно и (или) логически стройно излагает учебный материал; иллюстрирует свой ответ типовыми примерами.

3 баллов (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он освоил основные положения контролируемой темы, но недостаточно четко дает определение основных понятий и дефиниций; затрудняется при ответах на дополнительные вопросы; приводит недостаточное количество примеров для иллюстрирования своего ответа; нуждается в уточняющих и (или) дополнительных вопросах преподавателя.

0-2 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если он не владеет содержанием вопроса или допускает грубые ошибки; затрудняется дать основные определения; не может привести или приводит неправильные примеры; не отвечает на уточняющие и (или) дополнительные вопросы преподавателя или допускает при ответе на них грубые ошибки.

1.3 СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

Тема № 3 «Организация подготовки аудиторской проверки»

Ситуационная задача № 1. Определите основные особенности и отличия внешнего и внутреннего аудита.

Отличительные признаки внешнего внутреннего аудита

| Признак | Аудит внешний | Аудит внутренний |
|--|---------------|------------------|
| <i>Цель проверки:</i> - выражение мнения о достоверности бухгалтерского учета и отчетности клиента; | | |
| - контроль за эффективностью функционирования системы управления клиента | | |
| <i>Вид деятельности:</i> - исполнительская; | | |
| - предпринимательская | | |
| <i>Методы проверки:</i> - документальные; | | |
| - фактические | | |
| <i>Организация работы:</i> | | |

| | | |
|--|--|--|
| - определяется аудитором самостоятельно; | | |
| - выполнение задания руководства | | |
| Итоговые документы по результатам проверки | | |

Ситуационная задача № 2. В бухгалтерской финансовой отчетности за 201х год страховая организация «АСКО» указала сумму выручки от продажи – 850 млн. рублей, сумму активов на конец года 320 млн. рублей. Определите, подлежит ли данная страховая организация обязательному аудиту?

Ситуационная задача № 3. На основании данных табл. 3 «Виды аудиторских услуг», содержащих перечень сопутствующих аудиторских услуг, классифицируйте их на группы по основанию совместимости с обязательным аудитом, а также распределите указанные услуги на информационные, услуги действия и услуги контроля.

Для удобства ответы можно оформить в таблице с использованием символа «+» в графе, которая предполагает правильный ответ.

Таблица 3 – «Виды аудиторских услуг»

| 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 | | |

Тема № 5 «Организация проведения аудиторской проверки и аудиторские доказательства»

Ситуационная задача № 4. 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 № 5. 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 № 6. Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы.

| Аудиторские процедуры | Группа процедур | | | | | |
|---|-----------------|------------|--------|---------------|----------|-------------------------|
| | Инспектирование | Наблюдение | Запрос | Подтверждение | Пересчет | Аналитические процедуры |
| 1. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции | | | | | | |
| 2. Наблюдение за проведением инвентаризации | | | | | | |
| 3. Направление | | | | | | |

| Аудиторские процедуры | Группа процедур | | | | | |
|--|-----------------|------------|--------|---------------|----------|-------------------------|
| | Инспектирование | Наблюдение | Запрос | Подтверждение | Пересчет | Аналитические процедуры |
| писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов | | | | | | |
| б. Сверка данных синтетического и аналитического учета | | | | | | |

Ситуационная задача № 7. 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 | |

Ситуационная задача № 8. Проанализируйте экономическую ситуацию и определите, соответствует ли приведенная бухгалтерская запись требованиям нормативных актов Российской Федерации.

Исходные данные.

1. В соответствии с учредительным договором уставный капитал совместного предприятия формируется путем вноса иностранного участника в размере 30 000 долл. и российского партнера в сумме 700 000 руб.

2. Учредительные документы представлены для регистрации 15 января 200х г., свидетельство о государственной регистрации предприятия подписано 20 февраля 200х г.

3. Курс доллара на момент представления документов — 72 руб., на момент регистрации предприятия — 75 руб.

4. В бухгалтерском учете совместного предприятия отражена бухгалтерская запись: Дт 75.1 Кт 80 2 950 000 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.

Тема № 6 «Оценка результатов аудиторской проверки и составление аудиторского заключения»

Ситуационная задача № 9. Проверьте правильность формирования первоначальной стоимости основного средства, 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. Стоимость приобретенного основного средства у поставщика – 2 400 000 руб. с учетом 20% НДС.

2. Дополнительные расходы:

2.1. начислена заработная плата работникам – 10 000 руб.;

2.2. страховые взносы (32%) – 3 200 руб.;

2.3. стоимость спецодежды – 5 000 руб.;

2.4. услуги транспортной организации – 2 400 руб. с учетом 20% НДС.

3. Аудируемая организация согласно акта приемки отражает принятие объекта к бухгалтерскому учету

Дт 01 Кт 08 на сумму 2 000 000 руб.

4. Аудируемая организация относится к субъекту малого предпринимательства и использует УСН.

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 № 10. 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 |
| Договор на проведения аудиторской проверки | | | |
| Аудиторское заключение | | | |
| Письмо о согласии на проведение аудита | | | |
| Общий план проведения аудиторской проверки | | | |
| Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта | | | |
| Копии первичных учетных документов | | | |
| Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица | | | |
| Статистические отчеты | | | |

Ситуационная задача № 11. Проверьте правильность исчисления отпускных и их отражение в бухгалтерском учете. При выявлении нарушений оцените их влияние на достоверность показателей отчетности. Определите источники информации, сделайте ссылки на законодательные акты при выявленных нарушениях.

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 2016г. включительно;

- сумма начисленного пособия - 12 400;

- продолжительность отпуска - 30 календарных дней.

4. По совершенным операциям аудируемой организацией отражены бухгалтерские записи:

Дт 29 Кт 70 15 200

Дт 23 Кт 20 15 200

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.

Тема № 7 «Методика проведения аудита объектов бухгалтерского учета»

Ситуационная задача 12

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^т 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 13

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 № 14. 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 20% 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.

Шкала оценивания: 6 балльная.

Критерии оценивания (нижеследующие критерии оценки являются примерными и могут корректироваться):

6-5 баллов (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время или с опережением времени, при этом обучающимся предложено оригинальное (не-стандартное) решение, или наиболее эффективное решение, или наиболее рациональное решение, или оптимальное решение.

4-3 баллов (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время, типовым способом; допускается наличие несущественных недочетов.

2-1 баллов (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если при решении задачи допущены ошибки не критического характера и (или) превышено установленное преподавателем время.

0 баллов (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если задача не решена или при ее решении допущены грубые ошибки.

1.4 ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ (ДОКЛАДОВ)

Тема № 1: «Аудит и тенденции его развития»:

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

Тема № 2: «Регулирование аудиторской деятельности в России»:

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

Шкала оценивания: 5-балльная.

Критерии оценивания:

5 баллов (или оценка «отлично») выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта полно и глубоко, при этом убедительно и аргументированно изложена собственная позиция автора по рассматриваемому вопросу; структура реферата логична; изучено большое количество актуальных источников, грамотно сделаны ссылки на источники; самостоятельно подобран яркий иллюстративный материал; сделан обоснованный убедительный вывод; отсутствуют замечания по оформлению реферата.

4 балла (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта полно и глубоко, сделана попытка самостоятельного осмысления темы; структура реферата логична; изучено достаточное количество источников, имеются ссылки на источники; приведены уместные при-

меры; сделан обоснованный вывод; имеют место незначительные недочеты в содержании и (или) оформлении реферата.

3 балла (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если тема реферата раскрыта неполно и (или) в изложении темы имеются недочеты и ошибки; структура реферата логична; количество изученных источников менее рекомендуемого, сделаны ссылки на источники; приведены общие примеры; вывод сделан, но имеет признаки неполноты и неточности; имеются замечания к содержанию и (или) оформлению реферата.

2 балла (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если содержание реферата имеет явные признаки плагиата и (или) тема реферата не раскрыта и (или) в изложении темы имеются грубые ошибки; материал не структурирован, излагается непоследовательно и сбивчиво; количество изученных источников значительно менее рекомендуемого, неправильно сделаны ссылки на источники или они отсутствуют; не приведены примеры или приведены неверные примеры; отсутствует вывод или вывод расплывчат и неконкретен; оформление реферата не соответствует требованиям.

1.5 ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Тема № 3 «Организация подготовки аудиторской проверки»

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.
7. *Квалификационный аттестат на осуществление аудиторской деятельности может быть аннулирован, если:*
- а) после выдачи аттестата обнаружен факт предоставления для ее получения недостоверных сведений;
 - б) аудиторские услуги выполнены с нарушением условий договора на проведение аудита;
 - в) аудиторская организация участвует в судебных разбирательствах с клиентом.
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. *Использование МСА в РФ утверждаются:*
- а) Правительством РФ;
 - б) Министерством финансов РФ;
 - в) аккредитованными аудиторскими объединениями.
12. *Международные стандарты аудита:*
- 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 международных правил 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. Международные стандарты аудита 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) международными стандартами аудита и рекомендациями саморегулируемых аудиторских 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.

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

2.1 БАНК ВОПРОСОВ И ЗАДАНИЙ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

Тестовые задания в форме закрытого типа

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. *Целью аудита является –*

- а) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации;
- б) выявление незаконных действий в области бухгалтерского учета и определения суммы ущерба понесенного экономическим субъектом;
- в) подтверждение хозяйственных операций на целесообразность и достоверность в первичных документах и учетных регистрах.

3. *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.

4. *Аудируемые лица — это:*

- а) только индивидуальные предприниматели;
- б) только организации (юридические лица);
- в) организации и индивидуальные предприниматели.

5. *Аудиторская проверка может быть:*

- а) обязательной и инициативной, внутренней и внешней;
- б) только обязательной и инициативной;
- в) инициативной и внешней.

6. *Обязательный аудит проводится:*

- а) в случаях, установленных законодательством;
- б) по решению руководства экономического субъекта;
- в) по поручению государственных органов.

7. *Какая организация подлежит обязательному аудиту:*

- а) ИП «Сергеев»;
- б) ООО «Мир»;
- в) АО «Процесс».

8. *К основным нормативным актам по требованиям к претенденту на получение квалификационного аттестата аудитора относят:*

- а) Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ
- б) Приказ Минфина России от 14.11.2018 N 232н
- в) Требования к организации прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации в дополнение к обучению, предусмотренному частью 9 статьи 11 Федерального закона "Об аудиторской деятельности"
- г) все вышеперечисленное

9. *Квалификационный аттестат аудитора выдается при условии, что лицо, претендующее на его получение:*

- а) сдало квалификационный экзамен

б) имеет 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 пяти лет

в) все вышеперечисленное

10. *Перечень тестовых вопросов на квалификационном экзамене на первом и втором этапе должен включать не менее:*

а) 2000 вопросов

б) 2500 вопросов

в) 3000 вопросов

11. *Последовательность сдачи модулей каждого этапа квалификационного экзамена:*

а) выбирается претендентом самостоятельно

б) устанавливается саморегулируемой организацией аудиторов

в) возможен любой вариант из вышеперечисленных

12. *Претендент считается сдавшим соответствующий модуль второго этапа квалификационного экзамена, если получил за ответы на все вопросы набора заданий по одному модулю второго этапа квалификационного экзамена*

а) 50 и более процентов от наибольшего количества баллов

б) 55 и более процентов от наибольшего количества баллов

в) 60 и более процентов от наибольшего количества баллов

13. *Саморегулируемая организация аудиторов взимать плату за выдачу квалификационного аттестата аудитора*

а) имеет право

б) не имеет право

14. *Квалификационный аттестат аудитора выдается:*

а) на 1 год

б) на 5 лет

в) без ограничения срока его действия

15. *Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случаях:*

а) получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов либо получения квалификационного аттестата аудитора лицом, не соответствующим требованиям к претенденту;

б) вступления в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока;

в) систематического нарушения аудитором при проведении аудита требований настоящего Федерального закона или стандартов аудиторской деятельности;

г) подписания аудитором аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным

д) все вышеперечисленное

16. Претендент считается сдавшим третий этап квалификационного экзамена и квалификационный экзамен в целом, если получил

а) 50 и более процентов от наибольшего количества баллов

б) 55 и более процентов от наибольшего количества баллов

в) 60 и более процентов от наибольшего количества баллов

17. На каком этапе квалификационного экзамена проверка осуществляется в форме комплексной задачи?

а) на первом этапе

б) на втором этапе

в) на третьем этапе

18. С целью проведения квалификационного экзамена комиссия:

а) обеспечивает подготовку вопросов, предлагаемых лицам, претендующим на получение квалификационного аттестата аудитора на квалификационном экзамене;

б) осуществляет регистрацию претендентов;

г) осуществляет допуск претендентов к квалификационному экзамену;

д) все вышеперечисленное

19. Сколько лет из указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации для получения квалификационного аттестата аудитора

- а) не менее года
- б) не менее двух лет
- в) не менее пяти лет

20. Порядок проведения квалификационного экзамена аудитора и определения результатов устанавливается:

- а) саморегулируемой организацией аудиторов
- б) Минфином РФ
- в) НК РФ

21. К квалификационному экзамену допускается претендент, получивший:

- а) среднее профессиональное образование по имеющей государственную аккредитацию образовательной программе
- б) высшее образование по имеющей государственную аккредитацию образовательной программе
- в) образование не обязательно

22. Датой выдачи квалификационного аттестата аудитора считается дата:

- а) сдачи квалификационного экзамена
- б) принятия саморегулируемой организацией аудиторов решения о выдаче аттестата аудитора.

23. 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.

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

- а) управленческие консультации;
- б) маркетинговые услуги;

в) ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности.

25. Услуги действия — это:

- а) услуги, которые аудиторы оказывают аудируемым лицам по их запросам;
- б) услуги по созданию документов, состав которых предусмотрен в договоре и ранее не созданных аудируемым лицом;
- в) все сопутствующие аудиту услуги.

26. 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.

27. 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.

28. 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.

29 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.

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

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

31. 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

32. Аудиторская процедура «запрос» представляет собой:

- а) поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами аудируемого лица
- б) анализ и оценку полученной аудитором информации
- в) ответ на запрос об информации содержащейся в бухгалтерских записях

33. 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) инвентаризация
- г) инспектирование и пересчет

34. Аудиторские доказательства – это:

- а) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
- б) полученная информация об организации и методике бух-

галтерского и налогового учета аудируемой организации.

35. К аудиторским доказательствам относятся:

- а) первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц);
- б) первичные документы и бухгалтерские записи.

36. Методика выполнения аудиторских проверок разрабатывается:

- а) аудируемым лицом в соответствии с условиями договора;
- б) специалистами аудиторской организации;
- в) саморегулируемыми аудиторскими объединениями.

37. 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.

38. Взаимосвязь между аудиторским риском и уровнем существенности:

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

39. 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.

40. 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.

41. 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.

42. 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.

43. 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.

44. 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.

45. Функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет уполномоченный федеральный орган

...

а) Министерство финансов РФ

б) Совет по аудиторской деятельности

в) Центральный банк РФ

46. Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности НЕ являются:

а) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;

б) рассмотрение проектов нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, и рекомендует их к утверждению уполномоченным федеральным органом;

в) ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;

г) анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;

47. Заседания совета по аудиторской деятельности созываются председателем совета по мере необходимости, но ...

а) не реже одного раза в три месяца

б) не реже одного раз в месяц

в) не реже одного раза в два месяца

48. Число представителей саморегулируемых организаций аудиторов в рабочем органе совета по аудиторской деятельности должно составлять

а) не менее 30 процентов общего числа членов рабочего органа совета.

б) не менее 50 процентов общего числа членов рабочего органа совета.

в) не менее 70 процентов общего числа членов рабочего органа совета.

50. Что НЕ относится к функциям, осуществляемым советом по аудиторской деятельности?

а) рассматривает обращения и ходатайства саморегулируемых организаций аудиторов в сфере аудиторской деятельности и вносит соответствующие предложения на рассмотрение уполномоченного федерального органа;

б) вносит на рассмотрение уполномоченного федерального органа предложения о порядке осуществления уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;

в) рассматривает вопросы государственной политики в сфере аудиторской деятельности;

г) участвует в установленном порядке в создании, включая финансирование, и деятельности единой аттестационной комиссии;

51. Некоммерческая организация включается в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов при условии соответствия ее следующим требованиям:

а. объединения в составе саморегулируемой организации в качестве ее членов не менее 10 000 физических лиц или не менее 2 000 коммерческих организаций, соответствующих требованиям к членству в такой организации;

б. 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;

в. обеспечения саморегулируемой организацией аудиторов дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед потребителями аудиторских услуг и иными лицами посредством формирования компенсационного фонда (компенсационных фондов) саморегулируемой организации аудиторов;

г. все вышеперечисленное

52. Аудиторская организация, аудитор могут являться членами

- а) только одной саморегулируемой организации аудиторов;
- б) не ограниченного количества саморегулируемых организаций аудиторов;
- в) не более двух саморегулируемых организаций аудиторов.

53. Сведения о члене саморегулируемой организации аудиторов должны быть внесены саморегулируемой организацией аудиторов в реестр аудиторов и аудиторских организаций ...

- а) на следующий день после вступления в силу решения о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов;
- б) не позднее семи рабочих дней со дня, следующего за днем вступления в силу решения о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов;
- в) в день вступления в силу решения о приеме в члены саморегулируемой организации аудиторов.

54. Государственный контроль за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов осуществляет уполномоченный федеральный орган в форме

- а) внешних и внутренних проверок;
- б) обязательных и внеплановых проверок;
- в) плановых и внеплановых проверок.

55. Сплошной способ проверки–

- а) заключается в проведении процедуры контроля в отношении всей совокупности действий саморегулируемой организации аудиторов, относящихся к одному вопросу программы проверки;
- б) заключается в проведении процедуры контроля в отношении части действий саморегулируемой организации аудиторов, относящихся к одному вопросу программы проверки.

56. Выборочный способ проверки -

- а) заключается в проведении процедуры контроля в отношении всей совокупности действий саморегулируемой организации аудиторов, относящихся к одному вопросу программы проверки;
- б) заключается в проведении процедуры контроля в отношении части действий саморегулируемой организации аудиторов, относящихся к одному вопросу программы проверки.

57. В случае выявления нарушений саморегулируемой организацией аудиторов, уполномоченный федеральный орган по результатам проверки может применить следующие меры воздействия:

- а) вынести предписание, обязывающее саморегулируемую организацию аудиторов устранить выявленные по результатам такой проверки нарушения и устанавливающее сроки устранения таких нарушений;
- б) вынести предупреждение в письменной форме о недопустимости нарушения требований настоящего Федерального закона и принятых в соответствии с ним иных нормативных правовых актов;
- в) вынести решение об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов
- г) все вышеперечисленное

58. Плановая проверка саморегулируемой организации аудиторов осуществляется на основании

- а) ежегодного плана
- б) ежемесячного плана
- в) ежеквартального плана

59. Коммерческая организация приобретает право осуществлять аудиторскую деятельность ...

- а) с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций
- б) через 7 дней с даты внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций
- в) на следующий день после внесения сведений о ней в реестр аудиторов и аудиторских организаций

60. Основанием для назначения внеплановой проверки саморегулируемой организации аудиторов может являться

а) осуществление плана проверок на соответствующий год
б) поданная в Минфин России жалоба на действия (бездействие) саморегулируемой организации аудиторов

в) все вышеперечисленное

г) правильного ответа нет

61. Квалификационный аттестат аудитора выдается _____ организацией аудиторов

62. Порядок проведения квалификационного экзамена, предусматривающий в том числе порядок участия претендента в квалификационном экзамене, а также порядок определения результатов квалификационного экзамена, устанавливается _____

63. К квалификационному экзамену допускается претендент, получивший _____ образование по имеющей государственную аккредитацию образовательной программе

64. Предлагаемые претендентам на одном этапе квалификационного экзамена вопросы одного модуля должны иметь _____ уровень сложности для всех претендентов.

65. Перечень в части тестов подлежит обновлению не менее чем на _____ процентов в течение календарного года, в том числе с учетом изменений, внесенных в законодательные и иные нормативные правовые акты, а также международные стандарты финансовой отчетности и международные стандарты аудита.

66. Претендент, получивший за ответы на все вопросы индивидуального набора тестов по одному модулю первого этапа квалификационного экзамена _____ и более процентов от наибольшего количества баллов, считается сдавшим соответствующий модуль первого этапа квалификационного экзамена.

67. Решение Комиссии о сдаче (несдаче) претендентом квалификационного экзамена объявляется Комиссией не позднее _____ рабочих дней с даты принятия такого решения путем соответствующего уведомления каждого претендента.

68. В случае несдачи претендентом квалификационного экзамена в течение разрешенного срока, претендент вправе _____ квалификационный экзамен начиная с первого этапа.

69. В целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности при Министерстве финансов Российской Федерации создан _____

70. Для получения достаточных аудиторских доказательств по учету материалов используются следующие аудиторские процедуры _____

71. Для получения достаточных аудиторских доказательств по учету финансовых результатов используются следующие аудиторские процедуры _____

72. Для получения достаточных аудиторских доказательств по учету нематериальных активов используются следующие аудиторские процедуры _____

73. Для получения достаточных аудиторских доказательств по учету расчетов с поставщиками используются следующие аудиторские процедуры _____

74. Для получения достаточных аудиторских доказательств по учету расчетов с покупателями используются следующие аудиторские процедуры _____

75. Для получения достаточных аудиторских доказательств по учету доходов по обычным видам деятельности используются следующие аудиторские процедуры _____

76. Для получения достаточных аудиторских доказательств по учету расходов по обычным видам деятельности используются следующие аудиторские процедуры _____

77. Процедура инспектирование применяется для _____ в ходе проведения аудиторской проверки

78. Процедура наблюдение применяется для _____ в ходе проведения аудиторской проверки

79. Процедура запрос применяется для _____ в ходе проведения аудиторской проверки

80. Аналитические процедуры применяются для _____ в ходе проведения аудиторской проверки

81. Процедура внешнее подтверждение применяется для _____ в ходе проведения аудиторской проверки

82. Процедура пересчет применяется для _____ в ходе проведения аудиторской проверки

83. *Установите последовательность этапов квалификационного экзамена аудитора*

а) проверяются компетенции претендентов, обеспечивающие понимание ими теоретических основ каждой области знаний и умение применять эти знания в обычных условиях аудиторской деятельности. Проверка устанавливается в форме тестов.

б) проверяются компетенции претендентов в их взаимосвязи, обеспечивающей способность претендента участвовать в аудиторской деятельности в качестве аудитора. Проверка устанавливается в форме комплексной задачи.

в) проверяются компетенции претендентов, обеспечивающие углубленное понимание ими каждой области знаний и способность находить решения при выполнении конкретных видов аудиторских заданий. Проверка осуществляется в форме заданий.

84. Установите последовательность принципов проведения аудиторской проверки

- а) определение объема аудита;
- б) аудиторские доказательства;
- в) оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- г) аудиторское заключение;
- д) планирование аудита.

85. Установите последовательность применения аудиторских процедур для подтверждения первоначальной стоимости нематериальных активов _____

86. Установите последовательность применения аудиторских процедур для подтверждения фактической себестоимости материалов _____

87. Установите последовательность применения аудиторских процедур для подтверждения фактической себестоимости готовой продукции _____

88. Установите последовательность применения аудиторских процедур для подтверждения начисления оплаты труда _____

89. Установите последовательность применения аудиторских процедур для подтверждения первоначальной стоимости основных средств _____

90. Установите последовательность документирования этапа планирования аудиторской проверки _____

91. Установите соответствие принципа и его группой.

| Группа принципов | Принцип |
|--|---------------------------|
| 1 Принципы, регулирующие аудит | а) объективность |
| 2 Принципы проведения аудиторской проверки | б) планирование аудита |
| | в) независимость |
| | г) честность |
| | д) аудиторское заключение |

92. Установите соответствие определения и формулировки терминов аудита.

| | |
|-----------------------------|---|
| 1. Аудиторская деятельность | а) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. |
| 2. Аудит | б) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами. |
| 3. Аудиторская организация | в) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов. |
| 4. Аудитор | г) коммерческая организация, осуществляющая аудиторские проверки и оказывающая сопутствующие аудиту услуги, действующая на основании лицензии и создаваемая в любой организационно-правовой форме, кроме открытого акционерного общества. |

93 Установите соответствие этапов квалификационного экзамена и формы проверки знаний на каждом этапе.

| Этап | Форма проверки |
|----------------|-------------------------------|
| 1. первый этап | а) в форме заданий |
| 2. второй этап | б) в форме комплексной задачи |
| 3. третий этап | в) в форме тестов |

94. Установите соответствие между функциями Совета по аудиторской деятельности и Саморегулируемой организации аудиторов:

| | |
|---|--|
| 1. Совет по аудиторской деятельности | а) рассматривает вопросы государственной политики в сфере аудиторской деятельности; |
| 2. Саморегулируемая организация аудиторов | б) участвует в установленном порядке в создании, включая финансирование, и деятельности единой аттестационной комис- |

| | |
|--|--|
| | <p>сии;</p> <p>в) вносит на рассмотрение уполномоченного федерального органа предложения о порядке осуществления уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;</p> <p>г) рассматривает проекты нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, и рекомендует их к утверждению уполномоченным федеральным органом;</p> <p>д) представляет в уполномоченный федеральный орган отчет об исполнении саморегулируемой организацией аудиторов, ее членом или членами требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность</p> <p>е) подтверждает соблюдение аудиторами, являющимися членами этой саморегулируемой организации аудиторов, требования об обучении по программам повышения квалификации</p> |
|--|--|

95. Установите соответствие между источниками информации и аудиторскими доказательствами

| Источник информации | Аудиторские доказательства |
|--|--|
| 1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета | а) Фактически отработанное сотрудниками рабочее время |
| 2. Акт приема - передачи товаров | б) Соответствие требований законодательных актов организации и методике учета материалов |
| 3. Табель учета рабочего времени | в) Подтверждение акта перемещения материальных ценностей, фиксация их стоимости |

96. Установите соответствие между источниками информации и аудиторскими доказательствами

| Источник информации | Аудиторские доказательства |
|--|--|
| 1. План – график документооборота | а) Правильность начисления премий по сдельно – премиальной системе оплате труда |
| 2. Наряд на сдельную работу | б) Правильность отражения финансового результата от продажи продукции (работ, услуг) |
| 3. Оборотно – сальдовая ведомость счета 90 «Продажи» | в) Подтверждение фактов хозяйственной жизни по учету основных средств |

97. Установите соответствие между источниками информации и аудиторскими доказательствами

| Источник информации | Аудиторские доказательства |
|-------------------------------|--|
| 1. Накладная | а) Проверка правильности определения первоначальной стоимости с учетом источников поступления нематериальных активов |
| 2. Акт на списание материалов | б) Подтверждение перехода права собственности на товар от продавца к покупателю |
| 3. Договор купли - продажи | в) Подтверждение снятия с учета материальных ценностей |

98. Установите соответствие между информацией и источниками получения в ходе аудиторской проверки:

- | | |
|-----------------------------|-------------------------|
| 1) бухгалтерская отчетность | а) внеучетные источники |
| 2) технологические карты | б) учетные источники |
| 3) приказы и распоряжения | в) плановые источники |

99. Установите соответствие между уровнем существенности ошибки и аудиторским риском:

- | | |
|---|----------------------------------|
| 1) уровень существенности ниже | а) аудиторский риск выше |
| 2) уровень существенности выше | б) аудиторский риск ниже |
| 3) уровень существенности не установлен | в) аудиторский риск максимальный |

100. Установите соответствие между источником информации и объектом аудирования:

| Источник информации | Объект аудирования |
|---|---|
| 1. Устав аудируемой организации | а) первоначальная стоимость основных средств |
| 2. Акт приемки- передачи основного средства | б) уставный капитал, сформированный в результате поступления основного средства от учредителя |
| 3. Лимитно - заборная карта | в) использование материалов на проведение ремонта основного средства |

Шкала оценивания результатов тестирования: в соответствии с действующей в университете балльно-рейтинговой системой оценивание результатов промежуточной аттестации обучающихся осуществляется в рамках 100-балльной шкалы, при этом максимальный балл по промежуточной аттестации обучающихся по очной форме обучения составляет 36 баллов, по очно-заочной и заочной формам обучения – 60 баллов (установлено положением П 02.016).

Максимальный балл за тестирование представляет собой разность двух чисел: максимального балла по промежуточной аттестации для данной формы обучения (36 или 60) и максимального балла за решение компетентностно-ориентированной задачи (6).

Балл, полученный обучающимся за тестирование, суммируется с баллом, выставленным ему за решение компетентностно-ориентированной задачи.

Общий балл по промежуточной аттестации суммируется с баллами, полученными обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в течение семестра; сумма баллов переводится в оценку по дихотомической шкале (для зачета) или в оценку по 5-балльной шкале (для экзамена) следующим образом:

Соответствие 100-балльной и дихотомической шкал

| <i>Сумма баллов по 100-балльной шкале</i> | <i>Оценка по дихотомической шкале</i> |
|---|---------------------------------------|
| 100–50 | зачтено |
| 49 и менее | не зачтено |

Соответствие 100-балльной и 5-балльной шкал

| <i>Сумма баллов по 100-балльной шкале</i> | <i>Оценка по 5-балльной шкале</i> |
|---|-----------------------------------|
| 100–85 | отлично |
| 84–70 | хорошо |
| 69–50 | удовлетворительно |
| 49 и менее | неудовлетворительно |

Критерии оценивания результатов тестирования:

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – **2 балла**, не выполнено – **0 баллов**.

2.2 КОМПЕТЕНТНОСТНО-ОРИЕНТИРОВАННЫЕ ЗАДАЧИ

Компетентностно-ориентированная задача 1.

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы. Результаты оформите в таблицу.

Таблица - Классификация процедур получения аудиторских процедур

| Аудиторские процедуры | Группа процедур |
|---|-----------------|
| 1. Анкетирование бухгалтеров аудируемого лица | |
| 2. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции | |

| | |
|---|-----------------|
| Аудиторские процедуры | Группа процедур |
| 3. Наблюдение за проведением инвентаризации | |
| 4. Направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов | |
| 5. Получение ответов от контрагентов аудируемого лица | |
| 6. Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий годы | |
| 7. Контроль первичных документов по формальным признакам | |
| 8. Сверка данных синтетического и аналитического учета | |

Компетентностно-ориентированная задача № 2

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.

Таблица - Аудиторские доказательства и предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности

| № 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 | |

Компетентностно-ориентированная задача № 3

Проверьте правильность формирования фактической себестоимости грузового автомобиля аудируемой организации. При выявлении нарушений оцените их влияние на достоверность показателей бухгалтерского баланса. Определите источники информации, сделайте ссылки на законодательные акты при выявленных нарушениях.

1. По выпускаемой готовой продукции (Грузовой автомобиль Volvo FL7 (бортовой)) согласно технологическому циклу возникает незавершенное производство.

2. В рабочем плане счетов бухгалтерского учета к счету 20 «Основное производство» утвержден субсчет 1 «Производство грузовых автомобилей Volvo FL7 (бортовой)»

3. За апрель месяц календарного года было произведено 2 грузовых автомобиля Volvo FL7 (бортовой) .

4. За апрель месяц календарного года в бухгалтерском учете отражены следующие затраты по изготовлению грузовых автомобилей Volvo FL7 (бортовой)

| Содержание операции | Сумма | Д ^r | К ^r |
|---|-----------|----------------|----------------|
| 1. Стоимость незавершенного производства по изготовлению грузовых автомобилей: | | | |
| - на начало месяца | 5 698 560 | | |
| - на конец месяца | 1 507 500 | | |
| 2. За отчетный месяц отражены следующие прямые затраты: | | | |
| - начислена амортизация по используемому оборудованию | 420 220 | | |
| - стоимость запасных частей и комплектующих | 2 144 300 | | |
| - стоимость хозяйственного инвентаря | 115 560 | | |
| - начислена заработная плата основных производственных рабочих | 620 200 | | |
| - начислены страховые взносы (условно 32%) | ??????? | | |
| - отражены услуги организации по проведению экспертизы технической характеристики автомобилей (без НДС) | 180 000 | | |
| - НДС | 36 000 | | |
| 3. В конце месяца в соответствии с принятой учетной политикой распределены: | | | |
| - услуги вспомогательных производств | 189 300 | | |
| - общепроизводственные расходы | 319 170 | | |
| - общехозяйственные расходы | 433 450 | | |
| 4. Приняты к учету грузовые автомобили Volvo FL7 (бортовой) по фактической себе- | ???? | 43 | 20.1 |

Последовательность решения задачи:

1. Подтвердить факты 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.

Компетентностно-ориентированная задача № 4

Проверьте правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета и определение финансового результата. При выявлении нарушений оцените их влияние на достоверность показателей отчетности. Определите источники информации, сделайте ссылки на законодательные акты при выявленных нарушениях.

Исходные данные:

1 Незавершенное основное производство по выпуску продукции А по состоянию на 01.12.201хг составило 123 567 рублей.

2 Затраты основного производства за декабрь месяц 201х года составили 387 678 рублей.

3 Незавершенное основное производство по выпуску продукции А по данным аналитического учета по состоянию на 1.01.201хг. составило 67 870 рублей.

4 В конце месяца распределены общепроизводственные расходы на затраты производства по выпуску продукции А – 45 768 рублей

5 В конце месяца распределены общехозяйственные расходы на затраты производства по выпуску продукции А – 34 908 рублей

6 В декабре месяца принята к учету готовая продукция по учетным ценам - 456 780 рублей

7 В декабре месяце реализовано 70% выпущенной готовой продукции по договорной стоимости с учетом 10% НДС – 590 000 рублей.

8 Учетной политикой аудируемого предусмотрено использование счета 40

9 Перечисленные факты хозяйственной жизни были отражены бухгалтерскими записями:

Дт 20 Кт 10, 02, 70, 69; Дт 20 Кт 25; Дт 20 Кт 26; Дт 40 Кт 20

Дт 43 Кт 40 Дт 90.2 Кт 43 Дт 62 Кт 90.1 Дт 90.3 Кт 68 Дт 43 Кт

40 – красное сторно Дт 90.2 Кт 40 – красное сторно

Дт 90.9 Кт 99 – 56 789

Последовательность решения задачи:

1. Подтвердить факты 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.

Компетентностно-ориентированная задача № 5

Проверьте правильность исчисления отпускных и их отражение в бухгалтерском учете. При выявлении нарушений оцените их влияние на достоверность показателей отчетности. Определите источники информации, сделайте ссылки на законодательные акты при выявленных нарушениях.

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 нетрудоспособности, которые не учитываются в исчислении среднедневной заработной платы);
- период нетрудоспособности с 10 по 22 января 201г. включительно;
- сумма начисленного пособия - 12 400;
- продолжительность отпуска - 30 календарных дней.

4 По совершенным хозяйственным операциям аудируемой организацией отражены учетные операции:

Дт 29 Кт 70 15 200

Дт 23 Кт 20 15 200

Последовательность решения задачи:

1. Подтвердить факты 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.

Компетентностно-ориентированная задача № 6

Проверьте правильность отражения фактической себестоимости выпущенной продукции.

| Содержание фактов хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Дт | Кт |
|---|-------------|----|----|
| 1. затраты основного производства: | | | |
| 1.1 стоимость основных материалов | 168 000 | 20 | 10 |
| 1.2 амортизация основных средств | 90 000 | 20 | 02 |
| 1.3 начислена заработная плата основным производственным рабочим | 127 300 | 20 | 70 |
| 1.4 страховые взносы (условно 31%) | 39 463 | 20 | 69 |
| 1.5 услуги сторонней организации | 10 000 | 20 | 60 |
| 1.6 НДС | 2000 | 19 | 60 |
| 2. распределены следующие косвенные расходы: | | | |
| 2.1 общепроизводственные расходы | 24 000 | 20 | 25 |
| 2.2 общехозяйственные расходы | 31 900 | 20 | 26 |
| 3. принята к учету готовая продукция по учетной стоимости | 280 | 43 | 40 |
| 4. в конце месяца списаны затраты основного производства | 490 663 | 40 | 20 |
| 5. В конце месяца отражены калькуляционные разницы между фактической и учетной стоимостями выпущенной продукции | 210 663 | 43 | 40 |
| 6. по данным аудируемой организации фактическая с/с выпущенной продукции | 421 000 | | |
| По данным аудита | ??? | | |

Последовательность решения задачи:

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

Компетентностно-ориентированная задача № 8

Проверьте правильность исчисления отпускных и их отражение в бухгалтерском учете. При выявлении нарушений оцените их влияние на достоверность показателей отчетности. Определите источники информации, сделайте ссылки на законодательные акты при выявленных нарушениях.

Исходные данные:

В ходе аудиторской выборки было проверено начисление отпускных начальнику производственного цеха по выпуску подшипников;

1. Учетной политикой аудируемой организации утверждена методика создания оценочного обязательства на выплату отпускных.

2. Для начисления отпускных бухгалтерской службой аудируемой организацией были использованы следующие данные:

- Заработная плата за 12 полных месяцев, предшествующих наступлению отпуска – 693 000 руб.

- Продолжительность ежегодного оплачиваемого отпуска – 28 календарных дней.

- В заработной плате за 12 полных месяцев до наступления события отсутствуют выплаты, которые не участвуют в исчислении среднедневной заработной платы для начисления отпускных.

- По совершенным операциям аудируемой организацией отражены бухгалтерские записи:

Дт 96 Кт70 55 188 рублей

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

Компетентностно-ориентированная задача № 9

Проверьте правильность начисления пособия по временной нетрудоспособности и их отражение в бухгалтерском учете. При выявлении нарушений оцените их влияние на достоверность показателей отчетности. Определите источники информации, сделайте ссылки на законодательные акты при выявленных нарушениях.

Исходные данные:

1. Работником основного производства в 202х году предоставлен листок нетрудоспособности (бумажный вариант)

2. Заработная плата работника за 24 полных месяца предшествующих событию составила 425 800 рублей, за 12 полных месяцев 229 730 рублей.

3. Стаж работы работника: общий – 7 лет, непрерывный – 5 лет, страховой – 6 лет.

4. Продолжительность болезни в соответствии с листком-нетрудоспособности: календарных дней – 10, рабочих дней – 8.

5. По совершенным операциям аудируемой организацией отражены бухгалтерские записи:

Дт 20 Кт 70 4666 рублей

Компетентностно-ориентированная задача № 10

Проверьте правильность определения аудируемой организацией сальдо по счету 10 «Материалы» на конец месяца.

Исходные данные аудируемой организации:

1. Сальдо по счету 10 на начало месяца составило -125 600 рублей

2. В течении месяца поступило материалов от поставщиков на сумму:

Без НДС -100 000 рублей

20%НДС -20 000 рублей

3. В течении месяца изготовлена организацией и принята к учету спецодежда по фактической себестоимости – 125 000 рублей

4. В течении месяца отражены дополнительные расходы, связанные с приобретением материалов:

- списана стоимость хозяйственного инвентаря- 25600 рублей

- начислена заработная плата за погрузочно-разгрузочные работы - 10 200рублей

- начислены страховые взносы (условно 33%) -????

5. В течении месяца материалы были использованы:

- в основном производстве – 45. 500 рублей

- во вспомогательном производстве -23 500 рублей

- в общепроизводственной сфере -35 600 рублей

- в общехозяйственной сфере – 15600 рублей

6.Аудируемой организацией отражено сальдо материалов на конец месяца в сумме - 289 566 рублей

7. Организация не относится к субъекту малого бизнеса и применяет общую систему налогообложения.

8. Дополнительные расходы, связанные с приобретением материалов включаются в их фактическую себестоимость при принятии к бухгалтерскому учету.

Компетентностно-ориентированная задача № 11

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 20% 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.

Компетентностно-ориентированная задача № 12

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

Исходные данные:

1. Организация согласно внешнеторгового договора реализует часть готовой продукции на экспорт. Согласно договора продажей готовой продукции признается дата пересечения границы РФ.
2. 21 февраля 2021 года готовая продукция была отгружена на экспорт:
 - фактическая себестоимость отгруженной готовой продукции – 620 000 рублей
 - договорная стоимость с учетом 20% НДС -720 000 рублей
3. 25 февраля 2021г подтверждено пересечение границы РФ отгруженной готовой продукции.
4. Аудируемой организацией отражен финансовый результат 21.02.2021 Дт 99 Кт90.9 -20 000 рублей.

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.

Компетентностно-ориентированная задача № 13

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 |
| Договор на проведения аудиторской проверки | | | |
| Аудиторское заключение | | | |
| Письмо о согласии на проведение аудита | | | |
| Общий план проведения аудиторской проверки | | | |
| Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта | | | |
| Копии первичных учетных документов | | | |
| Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица | | | |
| Статистические отчеты | | | |

Компетентностно-ориентированная задача № 14

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей уже заполнены (графа 2).

| Наименование базового показателя | Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб. | Допустимый % отклонений | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб. |
|----------------------------------|--|-------------------------|--|
| Валовая прибыль | 123659 | 3 | |
| Выручка от продажи | 456896 | 1 | |
| Кредиторская задолженность | 785152 | 2 | |
| Собственный капитал | 150000 | 5 | |
| Общие затраты предприятия | 896521 | 1 | |

Определите единый уровень существенности с исключением наибольшего и наименьшего показателя. Округление значения уровня существенности допустимо не более, чем на 5%.

Компетентностно-ориентированная задача № 15

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей уже заполнены (графа 2).

| Наименование базового показателя | Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб. | Допустимый % отклонений | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб. |
|----------------------------------|--|-------------------------|--|
| Прибыль от продаж | 69872 | 5 | |
| Выручка от продажи | 289635 | 2 | |
| Валюта баланса | 369874 | 2 | |
| Собственный капитал | 50 100 | 10 | |
| Общие затраты предприятия | 105860 | 2 | |

Определите единый уровень существенности. Округление значения уровня существенности допустимо не более, чем на 3%.

Компетентностно-ориентированная задача № 16

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 20% 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.

Компетентностно-ориентированная задача № 17

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

Исходные данные:

1. Организация согласно внешнеторгового договора реализует часть готовой продукции на экспорт. Согласно договора продажей готовой продукции признается дата пересечения границы РФ.
2. 21 февраля 2021 года готовая продукция была отгружена на экспорт:
 - фактическая себестоимость отгруженной готовой продукции – 620 000 рублей
 - договорная стоимость с учетом 20% НДС -720 000 рублей
3. 25 февраля 2021г подтверждено пересечение границы РФ отгруженной готовой продукции.
4. Аудируемой организацией отражен финансовый результат 21.02.2021 Дт 99 Кт90.9 -20 000 рублей.

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.

Компетентностно-ориентированная задача № 18

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 |
| Договор на проведения аудиторской проверки | | | |
| Аудиторское заключение | | | |
| Письмо о согласии на проведение аудита | | | |
| Общий план проведения аудиторской проверки | | | |
| Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта | | | |
| Копии первичных учетных документов | | | |
| Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица | | | |
| Статистические отчеты | | | |

Компетентностно-ориентированная задача № 19

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

Исходные данные:

1. Организация согласно внешнеторгового договора реализует часть готовой продукции на экспорт. Согласно договора продажей готовой продукции признается дата пересечения границы РФ.

2. 21 февраля 2021 года готовая продукция была отгружена на экспорт:
- фактическая себестоимость отгруженной готовой продукции – 620 000 рублей

- договорная стоимость с учетом 20% НДС -720 000 рублей

3. 25 февраля 2021г подтверждено пересечение границы РФ отгруженной готовой продукции.

4. Аудируемой организацией отражен финансовый результат 21.02.2021 Дт 99 Кт90.9 -20 000 рублей.

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.

Компетентностно-ориентированная задача № 20

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 |
| Договор на проведения аудиторской проверки | | | |
| Аудиторское заключение | | | |
| Письмо о согласии на проведение аудита | | | |
| Общий план проведения аудиторской проверки | | | |
| Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта | | | |
| Копии первичных учетных до- | | | |

| | | | |
|---|--|--|--|
| кументов | | | |
| Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица | | | |
| Статистические отчеты | | | |

Шкала оценивания решения компетентностно-ориентированной задачи: в соответствии с действующей в университете балльно-рейтинговой системой оценивание результатов промежуточной аттестации обучающихся осуществляется в рамках 100-балльной шкалы, при этом максимальный балл по промежуточной аттестации обучающихся по очной форме обучения составляет 36 баллов, по очно-заочной и заочной формам обучения – 60 (установлено положением П 02.016).

Максимальное количество баллов за решение компетентностно-ориентированной задачи – 6 баллов.

Балл, полученный обучающимся за решение компетентностно-ориентированной задачи, суммируется с баллом, выставленным ему по результатам тестирования.

Общий балл по промежуточной аттестации суммируется с баллами, полученными обучающимся по результатам текущего контроля успеваемости в течение семестра; сумма баллов переводится в оценку по дихотомической шкале (для зачета) или в оценку по 5-балльной шкале (для экзамена) следующим образом:

Соответствие 100-балльной и дихотомической шкал

| <i>Сумма баллов по 100-балльной шкале</i> | <i>Оценка по дихотомической шкале</i> |
|---|---------------------------------------|
| 100–50 | зачтено |
| 49 и менее | не зачтено |

Соответствие 100-балльной и 5-балльной шкал

| <i>Сумма баллов по 100-балльной шкале</i> | <i>Оценка по 5-балльной шкале</i> |
|---|-----------------------------------|
| 100–85 | отлично |
| 84–70 | хорошо |
| 69–50 | удовлетворительно |
| 49 и менее | неудовлетворительно |

Критерии оценивания решения компетентностно-ориентированной задачи:

6-5 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует глубокое понимание обучающимся предложенной проблемы и разностороннее ее рассмотрение; свободно конструируемая работа представляет собой логичное, ясное и при этом краткое, точное описание хода решения задачи (последовательности (или выполнения) необходимых трудовых действий) и формулировку доказанного, правильного вывода (ответа); при этом обучающимся предложено несколько вариантов решения или оригинальное,

нестандартное решение (или наиболее эффективное, или наиболее рациональное, или оптимальное, или единственно правильное решение); задача решена в установленное преподавателем время или с опережением времени.

4-3 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует понимание обучающимся предложенной проблемы; задача решена типовым способом в установленное преподавателем время; имеют место общие фразы и (или) несущественные недочеты в описании хода решения и (или) вывода (ответа).

2-1 балла выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует поверхностное понимание обучающимся предложенной проблемы; осуществлена попытка шаблонного решения задачи, но при ее решении допущены ошибки и (или) превышено установленное преподавателем время.

0 баллов выставляется обучающемуся, если решение задачи демонстрирует непонимание обучающимся предложенной проблемы, и (или) значительное место занимают общие фразы и голословные рассуждения, и (или) задача не решена.