


Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич  
Должность: ректор  
Дата подписания: 19.09.2022 10:32:49  
Уникальный программный ключ:  
9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f3c0ce536f0fc6

МИНОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ 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  
Внутренний контроль хозяйственной деятельности  
(наименование дисциплины)

38.04.01 Экономика профиль «Бухгалтерский учёт и правовое обеспечение бизнеса»  
(код и наименование ОПОП ВО)

# **1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ**

## ***1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ СОБЕСЕДОВАНИЯ***

Тема №1. Место внутреннего контроля в системе управления организацией.

1. Может ли функционировать система управления организацией без контроля?
2. Идентичны ли понятия внутренний контроль и внутренний финансовый контроль?
3. В чем состоят существенные отличия внутреннего контроля и внутреннего финансового контроля?
4. Охарактеризуйте основные элементы концепции внутреннего контроля.
5. Назовите этапы исторического развития внутреннего контроля.
6. Какие функции внутреннего контроля возложены на систему бухгалтерского учета? Управленческого учета?
7. Какие функции внутреннего контроля возложены на систему управленческого учета?
8. Охарактеризуйте финансовый контроль как функцию системы управления организацией.
9. Раскройте концептуальные основы внутреннего контроля.
10. Уточните исторические аспекты развития внутреннего контроля.

Тема №3. Методы и приемы внутреннего контроля.

11. Отличаются ли методы, применяемые при проведении внутреннего и внешнего финансового контроля?
12. Какова роль независимых внутренних аудиторов при проведении инвентаризации?
13. В каких случаях наиболее эффективно использовать аналитический метод исследования?
14. Перечислите методы проверки документов, применяемые во внутреннем аудите.
15. Почему применения документальной проверки недостаточно для выполнения целей внутреннего аудита?
16. В чем отличие метода осмотра от метода обследования?
17. В каких случаях при проведении контрольных процедур целесообразно применение выборки?
18. Чем отличается построение выборки при внутреннем и внешнем аудите?
19. Перечислите случаи, когда внутренним контролерам может быть необходима помощь экспертов.
20. Особенности аудита оценочных значений.

Тема №5. Организация и проведение внутреннего аудита.

21. Перечислите этапы внутреннего аудита.
22. Сравните каждый этап внутреннего и внешнего аудита. Обобщите сходные черты и различия.
23. Что должна включать годовая программа внутреннего аудита?
24. Как взаимосвязана стратегия внутреннего аудита с бизнес-рисками организации?

25. Перечислите элементы плана-графика внутреннего аудита небольшой организации, не имеющей филиалов.
26. Перечислите элементы плана-графика внутреннего аудита филиала крупной организации.
27. По каким критериям производится оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля организации?
28. Должен ли внутренний аудитор квалифицировать нарушения как ошибки или злоупотребления? С какой целью? Ответ обоснуйте.
29. Перечислите основные этапы подготовки рабочих документов внутреннего аудитора.
30. Перечислите особенности программы проверки отдельных филиалов.

**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. Регламентация внутреннего контроля.

1. Какие существенные различия в требованиях к внутреннему контролю в международных стандартах?
2. Перечислите существенные нововведения в требованиях к внутреннему контролю в международных стандартах в порядке убывания их значимости.
3. Какие организации в РФ обязаны создавать службы внутреннего контроля?
4. Какие основные законодательные акты регламентируют необходимость создания подразделения внутреннего контроля?
5. Опишите основные факторы, влияющие на форму организации подразделения внутреннего контроля.
6. В чем заключается взаимосвязь международных стандартов внутреннего контроля с отечественными стандартами?
7. Какие функции и полномочия должностных лиц и подразделений экономического субъекта по внутреннему контролю вы порекомендуете для страховой организации.
8. Какие функции и полномочия должностных лиц и подразделений экономического субъекта по внутреннему контролю вы порекомендуете для товарищества собственников жилья?
9. Какие функции и полномочия должностных лиц и подразделений экономического субъекта по внутреннему контролю вы порекомендуете для сельскохозяйственного кооператива?
10. Какие функции и полномочия должностных лиц и подразделений экономического субъекта по внутреннему контролю вы порекомендуете для акционерного общества?

Тема №6. Методика проведения внутреннего аудита объектов бухгалтерского учета.

11. Какие задачи должно выполнять подразделение внутреннего аудита?
12. Назовите основные особенности и отличия внутреннего аудита от внешнего.
13. Какие труды легли в основу современных стандартов и методик внутреннего аудита?
14. Идентичны ли понятия внутреннего аудита и внутреннего контроля?
15. Кто может выполнять функции внутреннего контроля и задачи внутреннего аудита?
16. Какую роль выполняет служба внутреннего аудита в организации?
17. Составьте схему информационных потоков, включающую формирование и передачу данных по подразделениям: Совет директоров, планово-экономический отдел, бухгалтерия, отдел внутреннего аудита.
18. Приведите основные этапы внутреннего аудита учета кассовых операций. Укажите методические приемы, целесообразные для применения на каждом этапе.
19. Приведите основные этапы внутреннего аудита учета, операций, совершаемых на счетах организации в банках. Укажите методические приемы, целесообразные для применения на каждом этапе.
20. В чем состоят особенности внутреннего аудита внешних расчетных операций?

21. Приведите основные этапы внутреннего аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда. Укажите методические приемы, целесообразные для применения на каждом этапе.
22. Перечислите особенности программы внутреннего аудита основных средств и нематериальных активов.
23. Приведите основные этапы внутреннего аудита учета финансовых результатов и использования прибыли. Укажите методические приемы, целесообразные для применения на каждом этапе.
24. Какова структура заключительного документа по результатам внутреннего аудита?
25. Укажите возможных адресатов отчета внутреннего аудитора.
26. По каким критериям производится оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля организации?
27. Должен ли внутренний аудитор квалифицировать нарушения как ошибки или злоупотребления? С какой целью? Ответ обоснуйте.
28. Перечислите основные этапы подготовки рабочих документов внутреннего аудитора.
29. Перечислите особенности программы проверки отдельных филиалов.
30. Перечислите преимущества и недостатки разных вариантов организации внутреннего аудита филиалов.

Тема №7. Организация службы внутреннего контроля, ее организация и функционирование.

31. Рассмотрев требования к подразделению внутреннего контроля выделите среди них приоритетные, необходимые в любой организации. Ответы поясните.
32. Рассмотрев требования к подразделению внутреннего контроля отметьте требования, не обязательные в организациях малого бизнеса. Ответы поясните.
33. Что такое ротация кадров финансовой службы организации? Какие плюсы и минусы имеет данная процедура для руководства для работников? Приведите примеры.
34. Сравните формы организации внутреннего аудита: служба внутри организации и внутренние аудиторы, привлеченные со стороны (аутсорсинг).
35. Какие факторы следует учитывать при избрании формы СВА?
36. В чем преимущества косорсинга?
37. Возможно ли преобразовать ревизионную комиссию внутри организации в службу внутреннего аудита? Какие мероприятия необходимо для этого провести?
38. В чем необходимость Положения о службе внутреннего аудита как регламентирующего документа? Приведите основные разделы Положения, их содержание.
39. Какие потоки входящей и исходящей информации существуют при наличии службы внутреннего аудита?
40. Кто должен координировать и регулировать потоки входящей и исходящей информации службы внутреннего аудита?

**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.

### ***1.3 ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ***

Тема №1. Методы и приемы внутреннего контроля.

1. Задание в закрытой форме:

1. Контроль — это:

1. источник кредитования предприятия;

2. механизм управления, исследующий соответствие функционирования объектов управления принятым управленческим решениям и достижение поставленных управленческих целей;

3. орган, исполняющий некоторые судебные функции и определяющий степень виновности лиц в финансовых нарушениях;

4. предмет, используемый в процессе хозяйственной деятельности предприятия.

2. Объект контроля определяет:

1. меры, предпринимаемые по итогам контроля;

2. контролеров;

3. итоги проверки;

4. содержание контроля.
3. По характеру субъектов контроля различают:
  1. внутренний и внешний контроль;
  2. полный и частичный контроль;
  3. сплошные и выборочные проверки;
  4. предварительный, текущий и последующий контроль.
4. По информационному обеспечению различают:
  1. сплошные и выборочные проверки;
  2. внутренний и внешний контроль;
  3. полный и частичный контроль;
  4. документальный и фактический контроль.
5. \_\_\_\_\_ - это совокупность приемов и способов исследования расширенного воспроизведения общественно необходимого продукта и соблюдения требований его законодательного регулирования
  1. цель контроля;
  2. объект контроля;
  3. метод контроля;
  4. субъект контроля.
6. По методу проверки документов различают:
  1. внутренний и внешний контроль;
  2. сплошные и выборочные проверки;
  3. документальный и фактический контроль;
  4. полный и частичный контроль.
7. Контроль является средством обратной связи между:
  1. партнерами предприятия;
  2. учредителями предприятия;
  3. структурными подразделениями;
  4. системой управления и объектом управления.
8. В процессе совершения хозяйственных операций, денежных сделок осуществляется \_\_\_\_\_ контроль.
  1. предварительный;
  2. текущий (оперативный);
  3. плановый;
  4. последующий.
9. Система внутреннего контроля экономического субъекта включает:
  1. распределение ответственности и полномочий, кадровую политику;
  2. контрольную среду, процесс оценки рисков аудируемым лицом, информационную систему, в том числе связанную с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, контрольные действия, мониторинг средств контроля;
  3. систему бухгалтерского учета и контрольную среду;
  4. систему бухгалтерского учета; контрольную среду; средства контроля.
10. Аудиторские процедуры, проводимые для проверки работоспособности и надежности системы внутреннего контроля, называются:
  1. тестированием средств контроля;
  2. протоколированием средств контроля;
  3. аудиторской выборкой;
  4. инспектирование.
11. Информация, полученная от аудируемого лица и подтвержденная третьей стороной в письменном виде, является аудиторскими доказательствами:
  1. внутренними;
  2. внешними;
  3. смешанными.

12. Более надежными являются аудиторские доказательства, полученные из источников:
1. внешних;
  2. внутренних;
  3. документально подтвержденных.
13. Достаточность аудиторских доказательств характеризуется:
1. количественной величиной;
  2. качественной характеристикой;
  3. объемом аудита
14. К аналитическим процедурам не относятся:
1. сопоставление остатков по счетам за разные периоды;
  2. сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных;
  3. контрольный запуск сырья и материалов;
  4. оценка соотношений между различными статьями отчетности;
  5. сопоставление финансовых показателей финансовой отчетности аудируемого лица со средними значениями показателей соответствующей отрасли.
15. Ведет ли аудиторская организация в процессе аудита специально поиск фактов, указывающих на наличие искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности
- 1 ведет
  - 2 не ведет
  - 3 ведет, поскольку это основная цель аудиторской проверки
16. При выявлении преднамеренных и непреднамеренных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица их влияние на достоверность проверяемой отчетности аудиторская организация:
1. оценивает во всех существенных отношениях;
  2. оценивает с абсолютной точностью;
  3. не оценивает.
17. За возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности несёт ответственность:
1. аудиторская организация, осуществляющая абонентское обслуживание аудируемого лица;
  2. аудиторская организация, осуществляющая аудит по окончании отчетного периода;
  3. персонал аудируемого лица.
2. Задание в открытой форме:
18. Внутренний аудит это \_\_\_\_\_.
3. Задание на установление правильной последовательности:
19. Установите последовательность документирования этапа планирования внутренней аудиторской проверки.
4. Задание на установление соответствия:
20. Установите соответствие между категорией и ее содержательными характеристиками. Соотнесите номера, под которыми указаны уровни и буквы, под которыми указаны характеристики и запишите через запятую \_\_\_\_\_.



- |                               |   |
|-------------------------------|---|
| 1) аудиторские доказательства | а – Совокупность данных, полученных в ходе проверки, и результаты их анализа, используемые внутренним аудитором с целью формулирования выводов и рекомендаций.  |
| 2) внешнее подтверждение      | б – Аудиторское доказательство, полученное аудитором непосредственно от третьего лица (подтверждающей стороны) на бумажном, электронном или ином носителе.  |
| 3) достаточная информация     | в – Информация, которая основывается на фактах и убедительна настолько, что использование дополнительной информации не приведет к существенному изменению выводов в отношении проверяемого объекта, а информированный пользователь на ее основании придет к тем же выводам, что и проверяющие |

**Шкала оценивания:** 4-балльная.

**Критерии оценивания:**

Каждый вопрос (задание) в тестовой форме оценивается по дихотомической шкале: выполнено – 1 балл, не выполнено – 0 баллов.

Применяется следующая шкала перевода баллов в оценку по 4-балльной шкале:

**20 баллов** соответствуют оценке «отлично»;

**15 баллов** – оценке «хорошо»;

**10 баллов** – оценке «удовлетворительно»;

**9 баллов и менее** – оценке «неудовлетворительно».

#### **1.4 ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ**

Тема №1. Место внутреннего контроля в системе управления организацией.

1. Понятие «внутренний контроль» и его предназначение.
2. Основные принципы регулирования внутреннего контроля.
3. Виды внутреннего контроля в зависимости от времени проведения и их характеристика.
4. Виды внутреннего контроля в зависимости от источников контрольных данных и их содержание.
5. Методические подходы к оценке системы внутреннего контроля аэрируемой организации.
6. Цели внутреннего контроля.
7. Основные элементы системы внутреннего контроля.

Тема №2. Регламентация внутреннего контроля.

- 8 Модель COSO
- 9 Компоненты системы внутреннего контроля организации и рекомендуемые параметры их оценки
- 10 Ограничения эффективного функционирования системы внутреннего контроля в организации

- 11 Процедуры внутреннего контроля в организации
- 12 Классификация процедур внутреннего контроля
- 13 Классификация процедур внутреннего контроля

**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 примеры; 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 КЕЙС-ЗАДАЧИ**

Тема №4. Планирование внутреннего аудита

### **1. Процесс планирования внутренней аудиторской проверки**

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

**Задание 1.2.** Установите % допустимой величины ошибки по каждому установ-

ленному показателю для определения уровня существенности.

**Задание 1.3** Рассчитайте уровень существенности (материальности) ошибки.

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

Например:

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

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

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

Например:

Объекты аудирования	Предпосылки формирования бухгалтерской финансовой отчетности	Аудиторские процедуры
1.Основные средства	Существование – убедиться в том, что основные средства отраженные в отчетности существуют	1.Пересчет основных средств. 2. Наблюдение за проведением инвентаризации
		основных средств 3. Аналитические процедуры – сопоставление данных бухгалтерского учета и фактического наличия основных средств

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

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

1. Законодательные акты для проведения аудиторской проверки.
2. Внутренние источники информации аудируемой организации

Например:

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

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

Например:

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

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

### ***Критерии оценивания решения кейс-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.

## 1.6 СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ

### Тема №3. Методы и приемы внутреннего контроля

#### Ситуационная задача 1

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы в соответствии с требованиями стандарта «Аудиторские доказательства». Результаты оформите в таблице 1. Группу доказательств отмечайте знаком «+» в соответствующей графе таблицы.

Таблица 1. Классификация процедур получения аудиторских доказательств

Аудиторские процедуры	Группы процедур						
	инспектирование	наблюдение	Запрос	подтверждение	пересчет	аналитические процедуры	повторное проведение
1. Контроль первичных документов по формальным признакам							
2. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции							
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. Анкетирование бухгалтеров аудируемого лица							
8. Сверка данных синтетического и аналитического учета							
9. Проверка системы парольной защиты учетной базы данных							

#### Ситуационная задача 2

Распределите рабочие документы аудитора, перечисленные в таблице 1, по этапам аудиторской проверки, на которых эти документы аудитор создает или получает. Выбранный этап аудита отмечайте знаком «+» в соответствующей графе таблицы 2.

Таблица 2. - Классификация рабочих документов аудитора по этапам аудиторской проверки

Вид рабочего документа	Этапы аудиторской проверки		
	подготовка и планирование аудита	проведение аудита	заключительный
1. Копии первичных документов и учетных регистров			
2. Аудиторское заключение			
3. Письмо о согласии на проведение аудита			
4. Экспертное заключение			
5. Письменная информация (отчет) аудитора руководству аудируемого лица			
6. План и программа аудита			
7. Копии бухгалтерской отчетности аудируемого лица			
8. Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица			
9. Переписка с другой аудиторской организацией			
10. Статистическая информация			

*Ситуационная задача 3*

По результатам решения задач 1 и 2 определите, какие рекомендации по корректировке содержания бухгалтерского баланса и взаимосвязанных с ним форм бухгалтерской отчетности должен представить аудитор аудируемому лицу. Характеристику этих рекомендаций обобщите в форме рабочего документа аудитора (табл. 3).

Таблица 3. - Рабочий документ аудитора «Анализ влияния выявленных искажений на бухгалтерскую отчетность аудируемого лица»

Последовательность оценки искажений	Показатели, по которым выявлены искажения				
	Основные средства	Амортизация основных средств	Запасы	Капитал и резервы	Другие
1. Содержание искажения					
2. Вид искажения (качественное, количественное)					
3. Существенность искажения (да, нет)					
4. Форма отчетности, на которую влияет искажение*					
5. Наименование искаженного показателя отчетности					
6. Характер вносимых исправлений (увеличение или уменьшение, сумма)					
7. Последствия неустранения искажения*					

\* Оцените вид мнения аудитора, которое будет выдано при неустранении искажений как по одному, так и в совокупности.

Для контроля выполнения всех заданий темы используйте вспомогательные таблиц 4. - 5.

Таблица 4 - Требования к аудиторским доказательствам

Наименование требования	Содержание требования	Примеры применения
Достаточность	Количественная мера аудиторских доказательств	Чтобы подтвердить одну и ту же хозяйственную операцию, доказательства должны собираться из разных источников или из документов различного содержания
Надлежащий характер	Характеризует качественную сторону аудиторских доказательств	Доказательство должно подтверждать конкретную предпосылку составления финансовой отчетности (полнота, возникновение, существование и т. д.) и ее достоверность в соответствии с требованиями стандарта «Аудиторские доказательства»

Таблица 5. - Характеристика понятий эксперта, внутреннего аудита и другого аудитора

Группы лиц, работа которых может использоваться аудитором	Характеристика этих лиц
Эксперт	Это физическое лицо, обладающее специальными навыками, знаниями и опытом в определенной области, отличной от области бухгалтерского учета и аудита, или юридическое лицо, осуществляющее деятельность в сфере, отличной от сферы оказания бухгалтерских и аудиторских услуг
Внутренний аудит	Это контрольная деятельность, осуществляемая внутриаудируемого лица его подразделением — службой внутреннего аудита, функции которой включают мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля. Результаты работы службы внутреннего аудита могут оказаться полезными для внешнего аудитора.
Другой аудитор	Другой аудитор не является основным аудитором и несет ответственность за подготовку аудиторского заключения по финансовой информации подразделения, включенной в финансовую (бухгалтерскую) отчетность, проверяемую основным аудитором. Основным аудитором и другим аудитором не всегда являются участниками одного договора оказания аудиторских услуг

## Тема №5. Организация и проведение внутреннего аудита

### Ситуационная задача 4

ООО «Ипуть», не подлежащее обязательному аудиту, для получения кредита в банке в августе 2021 г. обратилось к аудиторской организации ЗАО «Аудит» с просьбой провести аудит за два предшествующих года. ЗАО «Аудит» осуществило аудиторскую проверку и выявило ошибки, влияющие на достоверность отчетности в такой степени, что возможна выдача только аудиторского заключения с модифицированным мнением, что и было зафиксировано в предварительном письменном отчете.

Определите, правильно ли поступила аудиторская организация?

### *Ситуационная задача 5*

По результатам аудиторской проверки ЗАО «Нива» составлен письменный отчет. Руководитель ЗАО «Нива», сославшись на то, что плохо разбирается в бухгалтерском учете, попросил руководителя аудиторской организации передать этот документ юристу Федеральной комиссии Российской Федерации по рынку ценных бумаг (аудиторская проверка была необходима для получения лицензии на осуществления деятельности на рынке ценных бумаг).

Правильно ли поступит аудиторская организация, если удовлетворит просьбу руководителя ЗАО «Нива»?

### *Ситуационная задача 6*

В аудиторской организации «Престиж-аудит» работают способные и профессиональные аудиторы, каждый из которых творчески относится к написанию и оформлению письменных отчетов о результатах проведения аудита. Руководство аудиторской организации всячески поощряет такой порядок.

Оцените действия руководства аудиторской организации «Престиж -аудит».

### *Ситуационная задача 7*

Аудиторская организация представила в саморегулируемую организацию аудиторов документы для приема в члены СРО:

- 1) учредительные документы;
- 2) список аудиторов, являющихся работниками организации на основании трудовых договоров, с приложенными к нему выписками из реестра аудиторов;
- 3) список членов коллегиального исполнительного органа коммерческой организации с указанием тех из них, кто является аудитором.

Определите возможности приема данной аудиторской организации в СРО.

### *Ситуационная задача 8*

Аудитор получил следующие виды аудиторских доказательств о сумме кредиторской задолженности:

- 1) письменные подтверждения от поставщиков о суммах кредиторской задолженности аудируемого лица за приобретенный товар;
- 2) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации отсутствовала система внутреннего аудита;
- 3) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, в которых деятельность службы внутреннего аудита была признана аудитором эффективной;
- 4) устные свидетельства бухгалтера аудируемого лица о суммах кредиторской задолженности.

Ранжируйте данные доказательства по степени их надежности. Обоснуйте полученный результат и сделайте выводы

**Тема №6. Методика проведения внутреннего аудита объектов бухгалтерского учета**

### *Ситуационная задача 9*

#### **Задание:**

Проверьте правильность определения финансового результата от продажи основного средства организацией и отразите возникшие факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

#### **Исходные данные:**

1. Согласно учетной политике организация использует линейный метод начисления амортизации.
2. Первоначальная стоимость объекта основных средств -413460 руб.



3. Срок полезного использования 6 лет
4. Фактический срок эксплуатации на момент продажи 3 года 2 месяца.
5. Выручка от продажи основного средства с учетом 20%НДС составил- 259600 руб.
6. Организацией по совершенной операции в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью:

Д<sup>т</sup> 91.9                      К<sup>т</sup> 99                      30000

*Ситуационная задача 10*

**Задание:**

Проверьте правильность определения финансового результата от продажи основного средства организацией и отразите возникшие факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

**Исходные данные:**

1. Согласно учетной политике организация использует метод начисления амортизации - пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования.
2. Первоначальная стоимость объекта основных средств -560000 руб.
3. Срок полезного использования 8 лет
4. Фактический срок эксплуатации на момент продажи 5 лет
5. Выручка от продажи основного средства с учетом 20%НДС составил- 236000 руб.
6. Организацией по совершенной операции в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью:

Д<sup>т</sup> 91.9                      К<sup>т</sup> 99                      45200

*Ситуационная задача 11*

**Задание:**

Проверьте правильность определения финансового результата от ликвидации основного средства организацией и отразите возникшие факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

**Исходные данные:**

1. Согласно учетной политике организация использует метод начисления амортизации - пропорционально сумме чисел лет срока полезного использования.
2. Первоначальная стоимость объекта основных средств -490 000 руб.
3. Срок полезного использования 8 лет
4. Фактический срок эксплуатации на момент ликвидации 6 лет 4 месяца
5. Текущая рыночная стоимость материалов, полученных от ликвидации – 23 000 рублей
6. Дополнительные расходы связанные с ликвидацией:
  - стоимость спецодежды – 3 500 рублей;
  - начисленная заработная плата – 5 000 рублей; -
  - страховые взносы – условно 30%
7. Организацией по совершенной операции в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью:

Д<sup>т</sup> 91.9    К<sup>т</sup> 99    6 800

*Ситуационная задача 12*

**Задание:**

Проверьте правильность определения финансового результата от продажи материалов организацией и отразите возникшие факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

**Исходные данные:**

1. Организацией для учета материалов используются счета 15 и 16.
2. Фактическая стоимость поступивших материалов 30 000 руб., в т.ч.:
  - учетная стоимость – 20 000 руб.
  - отклонения – 10 000 руб.
3. Организация реализовала материалы:
  - учетная стоимость реализованных материалов – 10 000 руб.
  - договорная стоимость материалов с учетом 20% НДС – 23 600 руб.
4. Организацией по совершенной операции в конце месяца отражен финансовый результат бухгалтерской записью:  
Д<sup>т</sup> 91.9                      К<sup>т</sup> 99                      5 000

**Критерии оценивания решения ситуационной 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.

## 2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ

### 2.1 БАНК ВОПРОСОВ И ЗАДАНИЙ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

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.
2. Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как:
  - а) полное отсутствие ошибок;
  - б) подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах;
  - в) полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта.
3. Аудируемые лица — это:
  - а) только индивидуальные предприниматели;
  - б) только организации (юридические лица);
  - в) организации и индивидуальные предприниматели.
4. Основная цель аудиторской проверки:
  - а) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;
  - б) дать аудиторское заключение;
  - в) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам РФ.
5. Какое положение наиболее точно отражает отличие внешнего аудита от внутреннего:
  - а) цель внешнего аудита выразить мнение о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности, а внутреннего аудита — выявить нарушения;
  - б) внешний аудитор в обязательном порядке должен быть аттестован, а внутренний нет;
  - в) внешний аудит осуществляется в интересах пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а внутренний аудит — в интересах руководства, собственников аудируемого лица.
6. Аудиторская проверка может быть:
  - а) обязательной и инициативной;
  - б) только обязательной;
  - в) только инициативной.
7. Инициативная аудиторская проверка проводится:
  - а) по решению государственных органов;
  - б) по инициативе экономического субъекта;
  - в) по решению аудитора или аудиторской организации.
8. Обязательный аудит проводится:
  - а) в случаях, установленных законодательством;
  - б) по решению руководства экономического субъекта;
  - в) по поручению государственных органов.
9. Аудит, базирующийся на риске, означает:
  - а) проверку при наличии достаточных оснований, что экономический субъект находится в состоянии, близком к банкротству;
  - б) проверку при высоком вероятностном условии, что услуги аудитора не будут оплачены;

- в) сосредоточение усилий аудитора в областях, где риски выше, чтобы сократить время на проведение аудита.
10. Под первоначальным аудитом понимается:
- а) проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые;
  - б) проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые;
  - в) проверка, начинаемая на стадии создания организации, включая подготовку бизнес-плана.
11. Подлежит ли бухгалтерская отчетность страховой организации обязательному аудиту:
- а) да;
  - б) нет;
  - в) да, при определенных условиях.
12. Бухгалтерская отчетность какой организации подлежит обязательному аудиту:
- а) ООО «Колос»;
  - б) ПАО «Продмаш»;
  - в) ИП Иванов И.И.
13. При определении финансовых показателей, обуславливающих обязательность аудита, принимаются:
- а) объем выручки или величина активов;
  - б) величина финансовых результатов за отчетный период;
  - в) величина уставного капитала.
14. Определите аудиторские услуги, несовместимые с обязательной аудиторской проверкой:
- а) управленческие консультации;
  - б) маркетинговые услуги;
  - в) ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской, отчетности.
15. 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.
16. 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.
17. Какое положение наиболее точно отражает отличие аудита от ревизии:
- а) цель аудита — выразить мнение о достоверности финансовой отчетности во всех существенных аспектах, цель ревизии — выявить недостатки, нарушения и оценить их для устранения и последующей профилактики;
  - б) аудит — это независимая проверка финансовой отчетности, а ревизия — это вневедомственная или ведомственная проверка;
  - в) аудитор использует методы и приемы, предусмотренные в федеральных правилах (стандартах), а ревизор определяет методы и приемы проверки самостоятельно.
18. Аудит на соответствие — это:
- а) проверка соответствия записей в синтетическом и аналитическом учете;
  - б) проверка соблюдения аудируемым лицом конкретных правил, норм, законов, инструкций, договорных обязательств, оказывающих существенное влияние на результаты операций и формирование показателей отчетности;
  - в) проверка соответствия системы управления аудируемого лица масштабам его деятельности.
19. Какое условие определяет независимость аудитора (аудиторской организации):
- а) аудит — это предпринимательская деятельность;

- б) аттестация аудитора;
  - в) размер денежного вознаграждения, определяется договором и не зависит от требований аудируемого лица о содержании выводов, которые сделаны в ходе аудита.
20. Что относится к принципам проведения аудиторской проверки:
- а) планирование аудита;
  - б) профессиональное поведение;
  - в) честность.
21. Внешний контроль качества аудита осуществляет:
- а) уполномоченный федеральный орган;
  - б) СРО аудиторов в отношении членов данных организаций;
  - в) оба названных органа.
22. Программу повышения квалификации для профессиональных аудиторов разрабатывает:
- а) уполномоченный федеральный орган;
  - б) Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ;
  - в) саморегулируемые организации аудиторов.
23. За подготовку, составление, представление финансовой бухгалтерской отчетности несет ответственность:
- а) руководитель аудиторской организации;
  - б) аудитор, проводивший проверку финансовой бухгалтерской отчетности;
  - в) руководитель аудируемого лица.
24. Ответственность аудитора заключается в том, что он ответствен за:
- а) результаты работы экономического субъекта;
  - б) аудиторское заключение;
  - в) финансовую бухгалтерскую отчетность клиента.
25. 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.
26. 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.
27. Аттестат на осуществление аудиторской деятельности выдается претенденту при условии:
- а) сдачи квалификационного экзамена;
  - б) при наличии высшего экономического образования и стаж работы по специальности не менее трех лет;
  - в) сдачи квалификационного экзамена при соблюдении других условий, установленных законодательством.
28. Квалификационный аттестат аудитора выдается:
- а) сроком на 3 года;
  - б) без ограничения срока действия;
  - в) сроком на 5 лет.
29. 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.
30. 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.
31. В соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ аудиторская деятельность осуществляется в соответствии с:
- а) международными стандартами аудита;
  - б) Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
  - в) международными стандартами аудита, а также со стандартами аудиторской деятельности саморегулируемых организаций аудиторов.
32. Международные стандарты аудита:
- а) рекомендуются для использования в конкретных случаях;
  - б) рекомендуются как основа для разработки внутренних стандартов;
  - в) обязательны к применению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.
33. Основным критерием оценки качества аудита является:
- а) соблюдение стандартов аудиторской деятельности;
  - б) рентабельность аудиторской организации;
  - в) отсутствие конфликтов с аудируемыми лицами.
34. Внутренние 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.
35. 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.
36. Внутренние стандарты могут содержать требования ниже требований, содержащихся в международных стандартах аудита:
- а) нет;
  - б) да;
  - в) по профессиональному суждению аудитора.
37. Аудиторская организация может иметь любую организационно-правовую форму, кроме:
- а) закрытого акционерного общества;
  - б) общества с ограниченной ответственностью;
  - в) публичного акционерного общества.
38. Стандарты аудиторской деятельности определяют:
- а) требования к проверке бухгалтерской отчетности аудируемого лица;
  - б) принципы подготовки бухгалтерской отчетности;
  - в) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности.
39. Аудиторская организация при разработке внутренних стандартов руководствуется:
- а) Кодексом этики аудиторов и федеральными стандартами аудиторской деятельности
  - б) собственным профессиональным суждением;
  - в) Кодексом этики, международными и федеральными стандартами, внутренними стандартами СРО, членом которой является.
40. Какое условие является обязательным для индивидуальных аудиторов при принятии в члены СРО аудиторов:
- а) деятельность на рынке аудиторских услуг не менее трех лет;
  - б) наличие определенного объема клиентской базы аудируемых лиц
  - в) квалификационный аттестат.
41. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки
- а) договор подряда;

- б) договор возмездного оказания услуг;
  - в) договор на выполнение научно исследовательских работ.
- 42 Для чего аудиторские организации составляют письмо о проведении аудита
- а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;
  - б) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства экономического субъекта;
  - в) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.
- 43 Аудиторская организация назначена официальным аудитором акционерного общества общим собранием акционеров. Руководитель данного экономического субъекта заключил договор на аудиторскую проверку с другой аудиторской организацией, мотивируя это тем, что цена за услуги первой аудиторской организации слишком высокая. Оцените действия руководителя экономического субъекта:
- а) руководитель поступил рационально;
  - б) действия руководителя незаконны, так как утверждение аудиторской организации акционерного общества относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров;
  - в) руководитель поступил правильно, так как утверждение аудитора общим собранием — это простая формальность.
- 44 Письмо о проведении аудита при первоначальном аудите:
- а) является обязательным для составления аудиторской организацией;
  - б) является желательным для составления аудиторской организацией;
  - в) никогда не составляют.
- 45 Количество территориально обособленных подразделений аудируемого лица и их пространственную удаленность друг от друга оценивают на этапе:
- а) составления общего плана аудита;
  - б) подготовки программы аудита;
  - в) оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения.
- 46 Для чего составляется аудитором письмо о согласии на проведение аудита
- а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудиторскую проверку;
  - б) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия и обязательства сторон, касающихся проверки;
  - в) для того, чтобы выразить согласие и признательность за приглашение провести аудиторскую проверку.
- 47 Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в организации, в уставном капитале которой доля государственной собственности или собственности субъекта Российской Федерации составляет не менее 25%, должен заключаться:
- а) в обычном для заключения договоров возмездного оказания услуг порядке;
  - б) по итогам размещения заказа по результатам проведения не реже чем один раз в пять лет открытого конкурса в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (в ред. Федеральных законов от 28.12.2013 № 396-ФЗ, от 01.12.2014 № 403-ФЗ, от 03.07.2016 № 236-ФЗ, от 01.05.2017 № 96-ФЗ);
  - в) по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21.07.2005 № 94 ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

- 48 В каких случаях аудиторская организация может использовать работу эксперта
- лишь с согласия аудируемой организации;
  - только в том случае, когда он состоит в штате аудиторской организации;
  - в любом случае, когда такая необходимость возникает.
- 49 Имеет ли право аудиторская организация привлекать к проверке на договорной основе в качестве эксперта специалиста бухгалтера
- имеет, но лишь по согласованию с руководством аудируемой организации;
  - имеет, но только при условии, что специалист бухгалтер является аттестованным профессиональным бухгалтером;
  - не имеет права.
- 50 Определите из перечисленных ниже право, которым обладают аудируемые лица, заключившие договор на проведение обязательного аудита:
- определять методику аудиторской проверки;
  - рассчитывать уровень существенности;
  - получить аудиторское заключение в срок, определенный договором;
  - определять аудиторский риск.
- 51 Какова основная цель аудиторской проверки
- выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности
  - составить аудиторское заключение;
  - выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.
- 52 При проведении аудиторской проверки аудитор:
- не имеет права проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах;
  - имеет право проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах;
  - не имеет права получать у должностных лиц разъяснения по возникшим вопросам.
- 53 При проведении аудиторской проверки аудитор:
- должен согласовывать свои действия с аудируемым лицом;
  - должен согласовывать свои действия с налоговыми службами;
  - является независимым от проверяемого субъекта и третьих лиц;
  - должен согласовывать свои действия с государственными органами.
- 54 В случае выявления искажений бухгалтерской отчетности аудиторская организация должна:
- оценить их влияние на достоверность проверяемой отчетности во всех существенных отношениях;
  - письменно сообщить о таких нарушениях руководству аудируемого лица;
  - применить дополнительные аудиторские доказательства для обнаружения новых ошибок
- 55 Цель письма о проведении аудита:
- описание формы аудиторского заключения по результатам проверки;
  - письмо вместо договора об оказании аудиторских услуг;
  - описание основных условий проведения аудита.
- 56 Правовой статус договора на оказание аудиторских услуг в соответствии с Гражданским кодексом РФ можно определить как:
- договор возмездного оказания услуг;
  - договор подряда;
  - договор на оказание консультационных услуг.



57. Аудиторская организация подготавливает письмо о согласии на проведение аудита экономическому субъекту:
- перед началом проверки;
  - в ходе проверки;
  - по окончании проверки.
58. Какой документ определяет период, за который проводится аудиторская проверка
- письмо о проведении аудита;
  - договор;
  - Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».
59. Какова правовая форма договора на оказание аудиторских услуг:
- договор возмездного оказания услуг;
  - договор поручения;
  - договор подряда.
60. В результате проведения аудиторской проверки аудиторы пришли к выводу, что отчетность организации недостоверна. Руководитель организации отказался оплачивать работу аудиторов на основании того, что он не согласен с целым рядом замечаний и окончательными выводами. Оцените ситуацию:
- руководитель организации прав, поскольку он оплачивает услуги аудиторов в соответствии с договором;
  - результат проверки не является основанием для отказа от оплаты аудиторских услуг.
61. Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор:
- должен критически оценивать весомость полученных доказательств и внимательно изучать аудиторские доказательства, которые противоречат каким либо документам и заявлениям руководства аудируемого лица
  - при планировании аудита должен исходить из предположения, что руководство аудируемого лица не является честным
  - не должен принимать во внимание устные заявления руководства аудируемого лица
62. Отдельные разделы общего плана аудита и определенные аудиторские процедуры обсуждать с работниками, членами совета директоров и ревизионной комиссии аудируемого лица аудитор:
- вправе;
  - не вправе;
  - обязан.
63. В общем плане аудита приводится:
- предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;
  - набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;
  - выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация.
64. Устанавливают уровень существенности для аудита на этапе:
- составления общего плана аудита;
  - подготовки программы аудита;
  - оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения.
65. Количество и квалификацию аудиторов, необходимых для работы с данным аудируемым лицом, оценивают на этапе:
- составления общего плана аудита;
  - подготовки программы аудита;
  - рассмотрения аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения.

66. Можно ли изменить в ходе выполнения аудита общий план и программу аудита
- да;
  - нет;
  - программу аудита — можно, общий план аудита — нет.
67. Аудитор планирует свою работу:
- непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания;
  - до утверждения программы аудита;
  - до начала выполнения аудиторских процедур по существу.
68. Между существенностью и аудиторским риском установлена:
- обратная зависимость;
  - прямая зависимость
  - не существует зависимости.
69. Аудиторская проверка планировалась до конца отчетного периода, и аудитор мог только прогнозировать результаты хозяйственной деятельности и финансовое положение аудируемого лица. Фактические результаты деятельности и финансовое положение оказались в значительной степени отличными от прогнозируемых. В этих условиях оценка существенности и аудиторского риска:
- может быть изменена аудитором;
  - не может быть изменена аудитором;
  - может быть изменена только по согласованию с аудируемым лицом.
70. Под уровнем существенности понимается:
- предельное значение ошибки;
  - среднее значение ошибки;
  - относительное значение ошибки.
71. Модель аудиторского риска состоит из:
- двух компонентов;
  - трех компонентов;
  - пяти компонентов.
72. Под риском существенных искажений понимают:
- вероятность того, что при выполнении аудиторских процедур существенные искажения не будут выявлены;
  - вероятность наличия существенных искажений в представленной финансовой (бухгалтерской) отчетности;
  - вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.
73. Под риском необнаружения понимают:
- вероятность необнаружения существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля;
  - субъективно определяемую вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки;
  - вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.
74. Под существенными в аудите признаются обстоятельства:
- указывающие на ошибки в бухгалтерском учете аудируемого лица;
  - установленные службой внутреннего контроля проверяемого аудируемого лица;
  - значительно влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности аудируемого лица.
75. Отсутствие четко сформулированных и письменно оформленных должностных инструкций сотрудников:
- уменьшает риск системы контроля;
  - увеличивает риск существенных искажений;

- в) не влияет на оценку системы внутреннего контроля
76. Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой:
- а) пользователь этой отчетности не сможет сделать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения;
  - б) пользователь этой отчетности сможет сделать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения;
  - в) аудитор не сможет высказать мнение о достоверности такой отчетности.
77. Аудиторский риск — это:
- а) риск нежизнеспособности бизнеса аудируемой организации;
  - б) риск, связанный с тем, что аудитор может отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности;
  - в) риск невыявления в ходе аудиторской проверки существенных ошибок и искажений в финансовой отчетности аудируемой организации.
78. Аудиторский риск рассчитывается как произведение:
- а) предпринимательского риска и риска необнаружения ошибок аудитором;
  - б) неотъемлемого риска и риска необнаружения ошибок аудитором;
  - в) риска существенных искажений и риска необнаружения.
79. Как должен быть оценен аудиторский риск
- а) не более чем на 1%;
  - б) не более чем на 5%;
  - в) не менее чем в трех градациях: высокий, средний, низкий.
80. Риск выборки заключается в том, что:
- а) не все элементы совокупности будут проверены;
  - б) мнение аудитора на основе выборочной проверки может отличаться от мнения по тому же вопросу на основе сплошной проверки;
  - в) риск внутреннего контроля клиента не будет принят во внимание.
81. Необходимость привлечения к проверке экспертов оценивают на этапе:
- а) составления общего плана аудита;
  - б) подготовки программы аудита;
  - в) оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения.
82. Аудиторская выборка проводится с целью применения аудиторских процедур в отношении:
- а) менее чем 100% объектов проверяемой совокупности;
  - б) в отношении каждого элемента совокупности
83. Требование репрезентативности аудиторской выборки означает, что:
- а) все элементы изучаемой совокупности должны иметь равную вероятность быть отобранными в выборку;
  - б) все выбранные элементы совокупности представлены для проверки аудиторам;
  - в) выбранные элементы совокупности не содержат существенных искажений.
84. Аудиторская выборка представляет собой:
- а) перечень разделов бухгалтерского учета, подлежащих проверке;
  - б) отобранные по определенным правилам элементы для формирования проверяемой совокупности в виде отдельных документов, записей и других элементов;
  - в) копии первичных документов аудируемого лица, приобщенные к рабочей документации аудиторов.
85. Объем аудиторской выборки зависит от:
- а) времени, установленного для проведения аудиторской проверки;
  - б) уровня независимости аудиторов, принимающих участие в проверке;
  - в) оценки аудитором риска существенных искажений.

86. Аудиторские процедуры, проводимые для проверки работоспособности и надежности системы внутреннего контроля, называются:
- тестированием средств контроля;
  - протоколированием средств контроля;
  - аудиторской выборкой.
87. По окончании аудита рабочая документация подлежит обязательному хранению в архиве аудиторской организации не менее:
- одного года;
  - пяти лет;
  - десяти лет.
88. Федеральными стандартами аудита предусмотрены следующие методы получения аудиторских доказательств:
- инспектирование, наблюдение, прослеживание, запрос, пересчет;
  - инвентаризация, пересчет, наблюдение, прослеживание, составление альтернативного баланса;
  - инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры.
89. Из нижеперечисленных данных определите обстоятельство, наступление которого ставит под угрозу независимость аудиторской организации и ограничивает возможности привлечения специалистов к работе в качестве аудитора:
- аудиторская организация оказывала проверяемой организации услуги по представительству в судебных и налоговых органах;
  - аудиторская организация оказывала в течение двух лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета;
  - аудиторская организация оказывала в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, письменные и устные бухгалтерские и налоговые консультации.
90. Аудиторская организация, осуществляя проверку закрытого акционерного общества, решила пригласить в качестве эксперта специалиста по нематериальным активам. Имеет ли она на это право:
- нет, в проверке могут принимать участие только штатные сотрудники аудиторской организации;
  - да, аудиторская организация вправе привлекать экспертов для участия в проверке;
  - да, если это отражено в уставе аудиторской организации.
91. Процедуры проверки по существу проводятся с целью:
- подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности;
  - получения аудиторских доказательств существенных искажений бухгалтерской отчетности;
  - проверки законности совершенных хозяйственных операций;
  - проверки правильности арифметических расчетов.
92. К приемам проверки операций и документов по существу не относятся:
- прослеживание;
  - устный опрос персонала;
  - подтверждение;
  - аналитические процедуры.
93. Инспектирование — это:
- проверка аудитором записей, документов и материальных активов с целью получения аудиторских доказательств;
  - взгляд аудитора на процесс или процедуры, выполняемые другими лицами;

в) проверка аудитором точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях.

94. Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название:

- а) инвентаризация;
- б) пересчет;
- в) наблюдение;
- г) подтверждение.

95. Положения стандарта аудиторской деятельности «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита» применяют:

- а) на стадии планирования аудита;
- б) в ходе проведения аудиторской проверки;
- в) на заключительной стадии аудиторской проверки.

96. Использование принципа существенности при составлении аудиторского заключения не означает, что:

- а) обстоятельств, оказывающих или способных оказать влияние на бухгалтерскую отчетность аудируемого лица, не существует;
- б) в нем изложены все существенные обстоятельства, обнаруженные при проведении аудита;
- в) никакие иные существенные обстоятельства не были обнаружены аудиторской организацией при проведении аудита

97. Непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности у аудируемого лица может быть признано существенным, если оно:

- а) влияет на достоверность бухгалтерской отчетности так сильно, что квалифицированный пользователь бухгалтерской отчетности может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;
- б) влияет на достоверность бухгалтерской отчетности так сильно, что заинтересованный пользователь бухгалтерской отчетности может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;
- в) является следствием неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности

98. В соответствии с аудиторским стандартом аудиторский риск — это риск:

- а) внутривозможный;
- б) наличия ошибок в бухгалтерском учете проверяемого экономического субъекта;
- в) средств контроля;
- г) контрольный;
- д) необнаружения;
- е) несовершенства аудиторских процедур.

99. Аудиторская процедура представляет:

- а) конкретное действие аудитора, выполняемое им в ходе проверки;
- б) разновидность аудиторских методов;
- в) этап аудиторской проверки.

100. Аудиторскими доказательствами являются:

- а) информация, собранная аудитором в ходе проверки;
- б) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
- в) документальные источники данных аудируемых лиц;
- г) данные бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность аудируемых лиц.

**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.*

*Задание:*

Определите результаты инвентаризации расчетов с поставщиками и отразите возникшие факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

*Исходные данные:*

1. В соответствии с приказом руководителя организации проведена плановая инвентаризация расчетов с поставщиками.

2. По результатам проведенной инвентаризации: 2.1 Поставщик ООО «Импульс»:  
- по данным сверки дебиторская задолженность у поставщика отражена в сумме - 125 650 руб.

- по данным сверки кредиторская задолженность у организации – покупателя отражена в сумме -125 000 руб.

2.2 В результате детальной проверки первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета выявлена арифметическая ошибка у организации – покупателя на сумму 650 руб. допущенная в прошлом календарном году.

#### *Компетентностно-ориентированная задача 2.*

##### *Задание:*

Определите результаты инвентаризации расчетов с подотчетными лицами и отразите возникшие факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

##### *Исходные данные:*

1. В соответствии с приказом руководителя организации проведена плановая инвентаризация расчетов с подотчетными лицами.

2. По результатам проведенной инвентаризации выявлено:

2.1 Подотчетное лицо Исеев И.П. имеет задолженность в пользу организации в сумме 1250 руб., которая подтверждена следующими документами:

- 10 марта 2021 года Исееву И.П. выдано из кассы в подотчет на командировочные расходы 10000 руб.

- 15 марта 2021 года Исеев И.П. подтвердил авансовым отчетом с подтверждающими документами использование денежных средств на сумму 8750 руб.

#### *Компетентностно-ориентированная задача 3.*

##### *Задание:*

Определите результаты инвентаризации наличных денежных средств и отразите возникшие факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

##### *Исходные данные:*

1. В соответствии с приказом руководителя организации проведена внеплановая инвентаризация денежных средств в кассе организации.

2. Результаты проведенной инвентаризации:

2.1 Фактическое наличие денег в кассе организации -12 560 руб.

2.2 По данным бухгалтерского учета (остаток в кассовой книге и по синтетическому счету 50) – 10500 руб.

#### *Компетентностно-ориентированная задача 4.*

##### *Задание:*

Составьте бухгалтерские записи по результатам проведения инвентаризации строительных материалов (доска обрезная).

##### *Исходные данные:*

1. В соответствии с приказом руководителя организации проведена внеплановая инвентаризация строительных материалов.

2. По результатам проведенной инвентаризации выявлена недостача доски обрезной:

2.1 Недостача доски обрезной -1,6 м3

2.2 Фактическая себестоимость 1м3 доски обрезной - 4500 рублей.

2.3 Текущая рыночная стоимость 1м3доски обрезной на дату проведения инвентаризации -5600 руб.

2.6. Организацией утвержден порядок погашения выявленных недостач за счет виновных лиц.

*Компетентностно-ориентированная задача 5.*

*Задание:*

Составьте бухгалтерские записи по результатам проведения инвентаризации основных средств.

*Исходные данные:*

1. В соответствии с приказом руководителя организации проведена плановая инвентаризация основных средств.

2. По результатам проведенной инвентаризации выявлена недостача основного средства:

2.1 Первоначальная стоимость основного средства - 350 000 руб.

2.2 Утвержденный срок полезного использования основного средства - 8 лет

2.3 Утвержденный в учетной политике способ начисления амортизации для целей бухгалтерского учета – пропорционально сумме чисел лет полезного использования.

2.4 Срок фактического использования на момент проведения инвентаризации – 6 лет 8 месяцев.

2.5 Текущая рыночная стоимость основного средства на момент проведения инвентаризации – 55 000 руб.

2.6 Организацией принято решение о возмещении недостачи виновным лицом.

*Компетентностно-ориентированная задача 6.*

В ходе аудиторской проверки аудируемого лица за 2021 г. было выявлено, что в ноябре 2021 г. имела место неотфактурованная поставка товарно-материальных ценностей на сумму 59 000 руб. (в том числе налог на добавленную стоимость 18%). При этом в результате проверки декларации по налогу на добавленную стоимость за этот месяц выяснено, что налог на добавленную стоимость по данной поставке был предъявлен к возмещению на основании накладной поставщика.

В чем заключалась ошибка бухгалтерии аудируемого лица и какие действия оно должно предпринять для ее исправления? Составьте правильное аудиторское заключение по данной операции.

*Компетентностно-ориентированная задача 7.*

Организация «А» приобрела 1 декабря 2021 г. товары у организации «Б». В соответствии с договором организация «А» должна была оплатить указанный товар до 15 декабря 2021 г. включительно. Обязательство организация «А» не выполнила. Организация «Б», в свою очередь, не истребовала указанную задолженность.

Укажите дату, когда организация «А» имеет право списать задолженность в связи с истечением срока данности, и какие бухгалтерские записи при этом следует сделать.

*Компетентностно-ориентированная задача 8.*

По состоянию на 1 января 2021 г. организация имеет просроченную и ничем не обеспеченную задолженность поставщика (по суммам ранее выданных авансов) в размере 500 000 руб., при этом 260 000 руб. — со сроком возникновения свыше 90 дней, остальные 240 000 руб. — со сроком возникновения 50 дней. Учетной политикой организации предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам.

Имеет ли организация право образовать в бухгалтерском учете резерв на всю сумму сомнительной задолженности? Какой проводкой в бухгалтерском учете будет отражено создание резерва по сомнительным долгам? Если резерв будет образован в полной сумме дебиторской задолженности, в какой сумме указанная задолженность этого дебитора будет отражена в отчетности за 2021г.?



*Компетентностно-ориентированная задача 9.*

В счет ранее выданного аванса поставщик поставил организации сырье на сумму 118 000 руб., в том числе НДС — 18 000 руб. Служба контроля качества организации выявила несоответствие качества 30% сырья уровню, установленному в договоре, в результате чего некачественное сырье было возвращено поставщику и выставлена претензия на сумму 354 000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость.

Какие бухгалтерские записи были сделаны в учете организации по данной поставке и выставленной претензии?

*Компетентностно-ориентированная задача 10.*

В ходе проведения аудиторской проверки аудируемого лица было выявлено, что по состоянию на 1 декабря 2021 г. у него числилась кредиторская задолженность перед поставщиком за поставленные товарно-материальные ценности в размере 66 000 руб. (в том числе налог на добавленную стоимость 10%) и дебиторская задолженность на сумму 80 000 руб. с третьим лицом (по ранее выданным авансам). За декабрь каких-либо операций с данными контрагентами аудируемое лицо не производило, вместе с тем по состоянию на 1 января 2017г. в учете числилась только дебиторская задолженность поставщику на сумму 14 000 руб.

Какое было допущено нарушение, какие записи могли иметь место в учете аудируемого лица и какие исправления необходимо ему сделать? Составьте соответствующий отчет.

*Компетентностно-ориентированная задача 11.*

По итогам проведения инвентаризации числящихся на конец I кв. 2021 г. сумм дебиторской задолженности организация «А» создает резерв по сомнительным долгам.

Определите сумму резерва (в целях исчисления налога на прибыль), если дебиторская задолженность включает просроченные обязательства со сроком возникновения менее 15 дней - 120 000 руб., от 45 до 90 дней - 520 000 руб., свыше 90 дней — 80 000 руб., выручка от реализации за I кв. составила 3 000 000 руб.

*Компетентностно-ориентированная задача 12.*

Аудируемое лицо приобрело у поставщика товары для перепродажи. В соответствии с условиями договора сумма обязательств выражена в условных единицах. Стоимость приобретенных товаров составляет 1000 у.е. (без учета налога на добавленную стоимость).

Рассчитайте размер курсовой разницы. Какой бухгалтерской записью она будет отражена в учете, если на дату:

а) принятия к учету товаров (5 ноября 2021 г.) курс ставил 75 руб. за 1 у.е., а на дату оплаты (25 ноября 2021 г.) - 71 руб. за 1 у.е.;

б) оплаты товаров (5 ноября 2021 г.) курс составил 75 руб. за 1 у.е., а на дату принятия к учету товаров (25 ноября 2021 г.) курс составил 71 руб. за 1 у.е.

*Компетентностно-ориентированная задача 13.*

Аудиторская организация представила в саморегулируемую организацию аудиторов документы для приема в члены СРО:

- 1) учредительные документы;
- 2) список аудиторов, являющихся работниками организации на основании трудовых договоров, с приложенными к нему выписками из реестра аудиторов;
- 3) список членов коллегиального исполнительного органа коммерческой организации с указанием тех из них, кто является аудитором.

Определите возможности приема данной аудиторской организации в СРО.

*Компетентностно-ориентированная задача 14.*

Аудитор получил следующие виды аудиторских доказательств о сумме кредиторской задолженности:

- 1) письменные подтверждения от поставщиков о суммах кредиторской задолженности аудируемого лица за приобретенный товар;
- 2) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации отсутствовала система внутреннего аудита;
- 3) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, в которых деятельность службы внутреннего аудита была признана аудитором эффективной;
- 4) устные свидетельства бухгалтера аудируемого лица о суммах кредиторской задолженности.

Ранжируйте данные доказательства по степени их надежности. Обоснуйте полученный результат и сделайте выводы

*Компетентностно-ориентированная задача 15.*

Аудиторская организация ЗАО «Аудит-Партнер» заключила договор на проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Свет». Три года назад данная аудиторская организация оказывала услуги ООО «Свет» по восстановлению бухгалтерского учета.

Оцените ситуацию и действия аудиторской фирмы. Составьте информационный отчет.

*Компетентностно-ориентированная задача 16.*

Аудиторская организация «Аудит-консалтинг» имеет организационно-правовую форму ООО. В составе персонала организации работают пять аттестованных аудиторов, которым принадлежит доля в уставном капитале общества 52 %. Аудиторская организация не получила подтверждения о внесении в государственный реестр аудиторов и аудиторских организаций.

Определите ее возможности для осуществления аудиторской деятельности. Составьте информационный отчет.

*Компетентностно-ориентированная задача 17.*

Общая трудоемкость проведения обязательной годовой аудиторской проверки — 500 человеко-часов; приемлемый уровень рентабельности аудиторской организации — 20%; среднечасовая ставка оплаты труда аудиторов — 500 руб.; прямые затраты (без оплаты труда) — 30 000 руб.; косвенные затраты — 20 000 руб.

Определите примерную договорную стоимость проведения обязательной годовой аудиторской проверки.

*Компетентностно-ориентированная задача 18.*

В счет поставки сырья на сумму 53 100 руб. (в том числе налог на добавленную стоимость 18%) в соответствии с условиями договора аудируемое лицо выписало своему поставщику собственный вексель на сумму 60 000 руб. Сырье было поставлено и принято к учету. По окончании срока, указанного в векселе, организация перечислила поставщику на расчетный счет 60 000 руб.

Каким образом операции по приобретению сырья и по погашению векселя будут отражены в учете покупателя? В какой момент и в какой сумме налог на добавленную стоимость по поставленному сырью будет принят к вычету?

*Компетентностно-ориентированная задача 19.*

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы в соответствии с требованиями стандарта «Аудиторские доказательства». Результаты оформите в табл. 1. Группу доказательств отмечайте знаком «+» в соответствующей графе таблицы.

Таблица 1 - Классификация процедур получения аудиторских доказательств

Аудиторские процедуры	Группы процедур						
	инспек- тиро- вание	наблю- дение	за- прос	под- твер- жде- ние	пере- счет	аналити- ческие процеду- ры	повтор- ное про- ведение
1. Контроль первичных документов по формальным признакам							
2. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции							
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. Анкетирование бухгалтеров аудируемого лица							
8. Сверка данных синтетического и аналитического учета							
9. Проверка системы парольной защиты учетной базы данных							

*Компетентностно-ориентированная задача 20.*

АО «Мир колбас» является одним из учредителей аудиторской фирмы «К+» и торговой организации ООО «Светлана». По результатам работы за отчетный год ООО «Светлана» по критерию «объем выручки» подлежит обязательному аудиту и пригласило для проведения аудиторской проверки по рекомендации своего учредителя аудиторскую фирму «К+», которая приняла данное предложение.

Оцените правильность решения аудиторской организации. Составьте информационный отчет.

**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 со-

ставляет 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