

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Емельянов Сергей Геннадьевич

Должность: ректор

Дата подписания: 19.09.2022 16:34:38

Уникальный программный ключ:

9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f3c0ce536f0fc6

МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ

Юго-Западный государственный университет

УТВЕРЖДАЮ:

Заведующий кафедрой

экономики, управления и аудита

(наименование кафедры полностью)

 Е.А. Бессонова

(подпись)

« 8 » 12 2021 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА

для текущего контроля успеваемости
и промежуточной аттестации обучающихся
по дисциплине

Международные стандарты аудиторской деятельности

(наименование дисциплины)

38.03.01. Экономика,

направленность (профиль) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(код и наименование ОП ВО)

Курск – 2021

1 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

1.1 ВОПРОСЫ ДЛЯ СОБЕСЕДОВАНИЯ

Вопросы для собеседования по разделам дисциплины

Тема 1. Сущность и значение международных стандартов аудита

1. Назовите статус Международных стандартов аудита и Положений о международной аудиторской практике.
2. В чем состоит необходимость разработки Международных стандартов аудита и Положений о международной аудиторской практике
3. Дайте определение аудита и сопутствующих услуг
4. Роль Международной федерации бухгалтеров в регулировании аудиторской деятельности
5. Назовите структуры, входящие в МФБ
6. Назовите значение МСА.

Тема 2. Кодекс этики Международной федерации бухгалтеров

1. В чем состоит назначение и какова структура Кодекса этики профессиональных бухгалтеров:
2. Назовите и объясните основные термины.
3. В чем заключаются фундаментальные принципы кодекса.
4. Назовите основные положения Кодекса этики профессиональных бухгалтеров
5. В чем состоят проблемы применения Кодекса.
6. Конфиденциальность, обеспечение сохранности, хранение рабочих документов и право собственности на них

Тема 3. Контроль качества аудита

1. Назовите уровни осуществления контроля качества аудита.
2. Как осуществляется контроль качества на уровне профессионального аудиторского объединения.
3. Назовите процедуры контроля качества на уровне отдельных аудиторских заданий.
4. В чем заключается ответственность руководства аудиторской фирмы за качество выполняемых заданий.
5. Перечислите Международные стандарты по контролю качества
6. Дайте краткую характеристику стандарта «Контроль качества для фирм, которые проводят аудит, обзорные проверки отчетной финансовой информации и другие задания по обеспечению уверенности и сопутствующим услугам».
7. Дайте краткую характеристику стандарта «Контроль качества аудита отчетной финансовой информации»
8. Какая информация финансовой отчетности может считаться существенной?

9. Для чего применяется уровень существенности, установленный аудитором?

10. Какова зависимость между уровнем существенности и аудиторским риском?

11. Какими способами можно снизить аудиторский риск, если аудитор пришел к выводу о существенности искажений?

12. Что представляют собой процедуры контроля?

13. Какие обстоятельства свидетельствуют об эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля?

14. С помощью каких процедур аудитор оценивает состояние системы внутреннего контроля?

Тема 4. Цели и принципы аудита финансовой отчетности

1. Какие аспекты необходимо учитывать при разработке общей стратегии аудита?

2. Для чего аудитор должен получить знания о бизнесе клиента?

3. Какая информация включается в рабочую документацию аудитора?

4. С помощью каких процедур аудитор оценивает состояние системы внутреннего контроля?

5. Какие обстоятельства свидетельствуют об эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля?

6. С какой целью аудитор определяет эффективность системы внутреннего контроля клиента?

7. В каких целях аудитор собирает информацию о связанных сторонах и операциях между ними?

Тема 5. Планирование аудита

1. Каковы цели и задачи планирования аудита?

2. От каких факторов зависит объем планирования аудиторской проверки?

4. Что представляет собой план, программа аудита?

5. На каких этапах аудита происходит приобретение знаний о бизнесе субъекта?

6. Из каких источников аудитор может получить сведения о деятельности клиента?

7. Каковы цели составления письма-обязательства?

8. Какие аспекты раскрываются в письме-обязательстве?

9. Следует ли составлять письмо-обязательство при проведении аудита организаций государственного сектора?

10. Что такое аудиторский риск, и какие компоненты его составляют?

11. Что представляют собой процедуры контроля?

12. С какой целью аудитор определяет эффективность системы внутреннего контроля клиента?

13. Какие обстоятельства свидетельствуют об эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля?

Тема 6. Аудиторские доказательства

1. С помощью каких процедур аудитор получает доказательства в отношении соблюдения субъектом требований законов и нормативных актов?
2. Какие действия должен предпринять аудитор при обнаружении фактов несоблюдения законодательства?
3. В каких случаях заявления руководства клиента служат основным видом доказательств?
4. Какие обстоятельства свидетельствуют об эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля?
5. Процедуры получения аудиторских доказательств
6. Характер и цели аналитических процедур.
7. Аналитические процедуры как методы проверки по существу
8. Понятия аудиторской выборки, элемента выборки, генеральной совокупности. Аудиторский риск, связанный и не связанный с использованием выборочного метода
9. Характеристика оценочных значений. Аудиторские процедуры в отношении проверки бухгалтерских оценок.
10. Понятие и виды аудиторских доказательств
11. Особенности получения аудиторских доказательств в отношении отдельных статей отчетности
12. Применение аналитических процедур для получения аудиторских доказательств
13. Процедуры выборочной проверки
14. Какие доказательства считаются более достоверными?

Тема 7. Использование результатов работы третьих лиц

1. Из каких источников аудитор может получить сведения о деятельности клиента?
2. Понятие "эксперта" для целей аудита.
3. Каким образом определяется необходимость использовать работу эксперта.
4. Компетентность и объективность эксперта.
5. Объем работы эксперта и ее оценка.
6. Когда используются результаты работы третьих лиц при проведении аудита.
7. Как оформляются результаты работы третьих лиц.
8. Требования, предъявляемые к экспертам.
9. В каких случаях аудитору могут понадобиться услуги эксперта?
10. Каким образом подтверждается компетентность эксперта?
11. Возлагается ли на эксперта ответственность за формулировки аудиторского заключения?

Тема 8. Аудиторское заключение

1. Каковы основные элементы аудиторского заключения о финансовой отчетности?
2. Какая информация включается в параграф, описывающий объем проверки?
3. Какие существуют виды мнений аудитора?
4. Что понимается под модифицированным заключением?
5. Какие обстоятельства могут обусловить модификацию аудиторского заключения?
6. Чем может быть обусловлен отказ аудитора от выражения мнения?
7. Какие требования предъявляются к информации аудиторского заключения?
8. Модифицированные заключения

Тема 9. Положения по международной аудиторской практике

1. Необходимость разработки Международных стандартов аудита и Положений о международной аудиторской практике
2. Роль Международной федерации бухгалтеров в регулировании аудиторской деятельности
3. Структуры, входящие в МФБ
4. Статус Международных стандартов аудита и Положений о международной аудиторской практике.
5. Правила (стандарты) аудиторской деятельности Российской Федерации, находящиеся в близком согласии с МСА
6. Правила (стандарты) аудиторской деятельности, имеющие существенные отличия от МСА; анализ причин таких различий
7. Правила (стандарты) аудиторской деятельности, не имеющие аналогов в системе документов МСА; причины появления таких правил (стандартов)
8. Содержание положений о международной аудиторской практике
9. Рекомендации положений о международной аудиторской практике в отношении аудита банков
10. Пояснения ПАМП, касающиеся использования клиентом и аудитором компьютерных систем

Тема 10. Задания по обзорным проверкам, прочие задания, обеспечивающие уверенность, и сопутствующие аудиту услуги

1. Цель обзора финансовой отчетности. Общие принципы обзора, объем обзора.
2. Определение аудита и сопутствующих услуг
3. Понятие прогнозной финансовой информации, ее значение, понятие прогноза и перспективной оценки.
4. Цель и общие принципы задания по подготовке (компиляции) финансовой информации. Отчет о выполнении задания по подготовке финансовой информации

5.Правила (стандарты) аудиторской деятельности Российской Федерации, находящиеся в близком согласии с МСА

6.Правила (стандарты) аудиторской деятельности, имеющие существенные отличия от МСА; анализ причин таких различий

7.Правила (стандарты) аудиторской деятельности, не имеющие аналогов в системе документов МСА; причины появлений таких правил (стандартов)

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 И ЗАДАНИЯ В ТЕСТОВОЙ ФОРМЕ

1. Международная федерация бухгалтеров (МФБ) была основана:
 - а) 7 октября 1977 г.
 - б) 25 ноября 1980 г.
 - в) 12 декабря 1979 г.
 - г) 10 мая 1981 г.
2. Комитет по международной аудиторской практике (КМАП) призван разрабатывать...
 - а) национальные правила (стандарты)
 - б) стандарты в отношении аудита и сопутствующих услуг
 - в) положения в отношении аудита и сопутствующих услуг
3. Цель образования Форум фирм.
 - а) Проверка правильности оформления документации.
 - б) Осуществление профессиональной деятельности аудитора
 - в) Надзор за разработкой нового международного режима регулирования аудита с помощью нового глобального стандарта качества
4. Стандарты аудита это -
 - а) документы, формулирующие единые требования, при соблюдении которых обеспечивается соответствующий уровень качества аудита и сопутствующих ему услуг.
 - б) положения о международной аудиторской практике.
 - в) правила составления аудиторских заключений по результатам аудита финансовой отчетности.
5. Международные стандарты аудита содержат:
 - а) приложения;
 - б) основные принципы;
 - в) необходимые процедуры;
 - г) рекомендации по применению принципов и процедур.
6. Отчетность должна составляться в соответствии с:
 - а) международными стандартами финансовой отчетности;
 - б) национальными стандартами финансовой отчетности;
 - в) другими нормативными актами, указанными в отчетности.
7. Каким нормативным документом должен руководствоваться аудитор при осуществлении профессиональной деятельности?
 - а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
 - б) Международными стандартами аудита.
 - в) Национальными стандартами аудита.
 - г) Требованиями «Кодекса этики профессиональных бухгалтеров».
8. Российские правила (стандарты) аудиторской деятельности создавались в основном как....
 - а) национальные аудиторские стандарты
 - б) аналог МСА
 - в) сведения, применяемые для руководства стран

9. Чем достигается достаточная уверенность аудитора?
- а) Обеспечивается путем сбора аудиторских доказательств.
 - б) Профессиональным поведением аудитора.
 - в) Соответствием работы аудитора профессиональным стандартам.
 - г) Честностью аудитора.
10. На момент принятия ФЗ «Об аудиторской деятельности» имелось...
- а) 39 стандартов
 - б) 37 правил (стандартов) аудиторской деятельности и одна методика, одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ.
 - в) 41 стандарт и одна методика.
11. Основными причинами разработки правил (стандартов) аудиторской деятельности, не имеющих аналогов среди МСА, являются:
- а) особенности национального законодательства об аудиторской деятельности в РФ.
 - б) как база для разработки собственных аудиторских стандартов.
 - в) заключение договоров на оказание аудиторских услуг.
12. Период, который должен подлежать аудиторской проверке, определяется:
- а) аудируемым лицом.
 - б) налоговым органом.
 - в) налоговым органом аудитором в зависимости от обстоятельств.
13. Кто составляет план аудиторской проверки?
- а) Руководитель аудиторской фирмы.
 - б) Руководители аудируемого лица.
 - в) Аудитор, осуществляющий проверку.
14. Одним из преимуществ, которое обеспечивается МФБ, является:
- а) разработка МСА.
 - б) содержание стандартов отчетности.
 - в) общая терминология, используемая в МСФО и МСА.
15. Методика работы над стандартами и положениями, принятая в МФБ, следующая:
- а) отбор тем, предназначенных для изучения.
 - б) создание специальных подкомитетов.
 - в) изучение национальных стандартов.
 - г) выявление ошибок.
16. Сущность аудита финансовой отчетности -
- а) это проверка выполнения плана финансовых показателей независимым аудитором.
 - б) определение соответствия составленной финансовой отчетности фактическим положениям дел в хозяйстве.
 - в) выражение мнения аудитора в отношении финансового состояния на предприятии.
 - г) это процесс, в ходе которого аудитору предоставляется возможность выразить мнение в отношении того, подготовлена ли финансовая отчетность в соответствии с основами финансовой отчетности.

17. Финансовая отчетность должна составляться в соответствии с:
- а) требованиями вышестоящих органов.
 - б) требованиями, необходимыми для полного предоставления состояния дел на местах.
 - в) международными стандартами финансовой отчетности.
 - г) национальными стандартами финансовой отчетности.
 - д) другими нормативными актами, указанными в отчетности.
18. При осуществлении профессиональной деятельности аудитор должен руководствоваться общими этическими принципами, изложенными в «Кодексе этики профессиональных бухгалтеров», принятом МФБ. Сколько этих принципов?
- а) 9.
 - б) 12.
 - в) 14.
 - г) 6.
 - е) 7.
19. Перечислите принципы работы профессиональных аудиторов согласно Кодекса этики МФБ.
- а) самостоятельность.
 - б) подготовленность.
 - в) независимость.
20. Какие обстоятельства могут обусловить сомнения в независимости аудитора?
- а) не исполнения указания вышестоящих органов.
 - б) личные и семейные отношения.
 - в) финансовая взаимосвязь с клиентами или с их делами.
 - г) выполнение управленческих функций и принятие управленческих решений.
21. По каким принципам отличается аудит в госсекторе?
- а) Задачам, ставящим вышестоящим органам.
 - б) Требованиям СМИ.
 - в) Целям.
 - г) Объему.
 - д) Подходу к стилю аудита.
 - е) Форме аудиторского заключения.
22. Какие органы относятся к государственному сектору?
- а) Всероссийские.
 - б) Межведомственные.
 - в) Национальные.
 - г) Региональные.
 - д) Местные.
23. Какие органы являются пользователями отчетности госсектора?
- а) Судебные органы.
 - б) Вышестоящие.
 - в) Законодательные.

г) Правительственные учреждения.

д) Внешние инвесторы.

е) Внутренние инвесторы.

24. В каком стандарте МСА устанавливается «Планирование»?

а) 120.

б) 130.

в) 300.

25. Объем планирования зависит от:

а) установки вышестоящими органами.

б) требования МСА.

в) размеры проверяемого субъекта.

г) сложности предстоящей проверки.

д) опыта работы аудитора.

26. Для чего используются знания о бизнесе клиента?

а) для выполнения поставленных задач

б) для составления отчетов

в) при оценке рисков и планировании аудита

г) при рассмотрении аудиторских доказательств

д) для обеспечения лучшего обслуживания клиента.

27. Источниками сведений об отрасли и субъекте являются:

а) данные СМИ.

б) содержания собраний коллективов, директоров.

в) предыдущий опыт работы с субъектом и в его отрасли.

г) беседа с сотрудниками и специалистами.

28. Назовите действия аудитора при его ознакомлении с системой бухгалтерского учета клиента, руководствуясь правилом (стандартом) «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита».

а) ознакомление с квалификационным уровнем сотрудников организации.

б) Изучение и анализ кадрового состава.

в) изучение и оценка учетной политики клиента и основных принципов ведения бухгалтерского учета.

29. Руководствуясь правилом (стандартом) «Использование работы эксперта», выберите положения, которые должны быть отражены в заключении эксперта.

а) Наименование аудиторской организации-заказчика.

б) Применявшиеся методы работы.

в) Обязательность конфиденциальности результатов экспертизы.

30. Руководствуясь правилом (стандартом) «Существенность и аудиторский риск», выберите процедуры, которые выполняет аудитор при тестировании средств контроля.

а) Взаимная сверка первичных документов и регистров.

б) Опросы и наблюдение за оформлением операций.

в) анализ статистической отчетности.

31. Руководствуясь правилом (стандартом) «Существенность и аудиторский риск», определите, какими должны быть действия аудитора, чтобы снизить риск необнаружения.

а) Разработать программу аудиторской проверки.

б) Модифицировать применяемые аудиторские процедуры, пересмотрев

увеличение их количества или изменение их сути.

в) Привлечь к работе эксперта.

32. Руководствуясь правилом (стандартом) «Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности», выберете фактор, который способствует появлению искажений.

а) Изменение ассортимента продукции в целях увеличения выпуска более рентабельной продукции.

б) Снижение объема производства из-за экономического спада.

в) Нетипичные сделки, существенно влияющие на величину финансовых результатов, особенно в конце отчетного года.

33. Укажите процедуру разделения всей изучаемой совокупности на отдельные группы, элементы каждой из которых имеют сходные характеристики в процессе проведения выборки в соответствии с правилом (стандартом) «аудиторская выборка».

а) Вариация.

б) Стратификация.

в) Экстраполяция.

34. Руководствуясь правилом (стандартом) «Документирование аудита», назовите, что относится к рабочей документации аудитора.

а) Письмо-обязательство.

б) Письменная информация аудитора.

в) Объяснения, пояснения и заявления клиента.

г) Другая документация.

35. Руководствуясь правилом (стандартом) «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля» в ходе аудита, выберите одну из целей, достигаемых средствами внутреннего контроля организации.

а) Доступ к активам возможен только с разрешения руководителей.

б) Автоматизация учетного процесса.

в) Своевременность поступления в бухгалтерию первичных документов.

36. Руководствуясь правилом (стандартом) «Существенность и аудиторский риск», назовите какие процедуры, применит аудитор для снижения риска необнаружения.

а) Увеличит объем аудиторских выборок.

б) Применит современные технические средства.

в) Займется повышением квалификации аудиторов.

37. При оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля

аудитор должен использовать:

- а) не менее двух градаций (высокая, низкая).
- б) не менее четырех градаций (высокая, средняя, низкая).
- в) не менее четырех градаций (высокая, выше среднего, ниже среднего, низкая).

38. Система внутреннего контроля должна включать в себя:

- а) надлежащую систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля.
- б) объект внутреннего контроля, субъект внутреннего контроля, обратную связь.
- в) организационную структуру, систему бухгалтерского учета и средства контроля.

39. Какое из нижеперечисленных доказательств является самым надежным?

- а) Доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное от руководителя отдела.
- б) Доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное путем телефонного подтверждения.
- в) Доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное в результате участия аудитора в инвентаризации расчетов организации.

40. Какие из перечисленных ниже доказательств имеют наибольшую ценность?

- а) Внутренние аудиторские доказательства.
- б) Внешние аудиторские доказательства.
- в) Смешанные аудиторские доказательства.

31. Аудиторский риск уменьшается при условии, что аудитор использует доказательства:

- а) полученные из одного источника.
- б) полученные из двух источников.
- в) полученные из разных источников.

42. Наиболее высокую степень надежности имеют доказательства полученные:

- а) от третьих лиц.
- б) от клиентов на основании внешних данных.
- в) от клиентов на основании внутренних данных.
- г) в результате самостоятельного анализа или проверки аудитором бухгалтерских данных организации как более достоверные, чем сведения, полученные от других лиц.

43. Аудиторская организация может использовать работу эксперта при проведении аудита лишь с согласия:

- а) экономического субъекта.
- б) налоговых органов.
- в) аудиторской палаты.

44. При первой аудиторской проверке аудитор должен получить доказательства того, что:

а) начальные сальдо не содержат искажений, которые могут существенно

повлиять на отчетность проверяемого периода;

б) учетная политика применяется последовательно, изменения в ней были учтены и надлежащим образом раскрыты.

в) каким видом деятельности занимается аудируемое предприятие;

г) каковы доходы предприятия.

45. Если заключение предыдущего аудитора было отличным от безусловно положительного, то в текущем периоде надо уделить внимание:

а) постараться дать лучшее заключение.

б) не давать заключения вообще.

в) тем проблемам, которые к этому привели.

46. Если аудитор считает, что финансовая отчетность представлена объективно во всех существенных аспектах в соответствии с установленными основами финансовой отчетности, то он дает:

а) условно-положительное мнение.

б) безусловно-положительное мнение.

в) отрицательное мнение.

г) отказывается от выражения мнения.

47. При ограничении объема аудита и несогласии с руководством относительно допустимости выбранной учетной политики и эти обстоятельства в значительной мере влияют на финансовую отчетность, то аудитор выражает:

а) отказывается от выражения мнения.

б) безусловно-положительное мнение.

в) отрицательное мнение.

г) отказывается от выражения мнения.

48. При ограничении объема аудита и несогласии с руководством относительно допустимости выбранной учетной политики и эти обстоятельства не в значительной мере влияют на финансовую отчетность, то аудитор выражает:

а) условно-положительное мнение.

б) безусловно-положительное мнение.

в) отрицательное мнение.

г) отказывается от выражения мнения.

49. При существенном ограничении объема, из-за чего аудитор не может получить достаточные и уместные аудиторские доказательства, должен быть

составлен:

а) условно-положительное мнение.

б) безусловно-положительное мнение.

в) отрицательное мнение.

г) отказ от выражения мнения.

50. В случае обнаружения аудитором в прочей информации искажения фактов, не имеющих отношения к содержанию проверенной отчетности, он должен обсудить данный вопрос с...

- а) другим аудитором.
- б) руководством субъекта.
- в) третьим лицом.

51. При проверке соответствия условиям договора обычно рассматриваются:

- а) выплата процентов;
- б) обеспечение финансовых коэффициентов;
- в) ограничения на выплату дивидендов;
- г) бизнес-план предприятия

52. Прогнозная финансовая информация – это

- а) рассмотрение финансовых результатов отчетного периода.
- б) финансовая информация, основанная на допущениях относительно событий, которые могут произойти в будущем, и возможных действий субъекта.
- г) бизнес-план предприятия.

53. При проведении сопутствующих услуг аудитор должен:

- а) составлять аудиторское заключение.
- б) планировать свою работу;
- в) направлять клиенту письмо-обязательство;
- г) документировать необходимую информацию для того, чтобы подтвердить выполнение работы в соответствии с МСА.

54. Аудитору рекомендуется использовать следующие методы получения

информации, касающейся условий задания:

- а) опрос;
- б) анализ, сравнение;
- в) наблюдение, осмотр;

55. Подготовка финансовой информации – это

- а) оценочная информация.
- б) сбор, классификация, обобщение и представление финансовой информации с применением знаний аудитора в области бухгалтерского учета.
- в) отчет аудитора.
- г) отчет аудируемого лица.

56. Аудитор считается причастным к финансовой информации, если:

- а) к ней прилагается его отчет.
- б) им выражается согласие на использование его имени в связи с профессиональной деятельностью.
- в) к ней не прилагается его отчет.
- г) им не выражается согласие на использование его имени в связи с профессиональной деятельностью.

57. Обычно внутренний аудит включает следующие элементы:

- а) обзор систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- б) проверка финансовой и хозяйственной информации;
- в) анализ эффективности деятельности;
- г) национальные правила стандарты.

58. При предварительной оценке функций, внутреннего аудитора нужно учитывать следующие факторы:

- а) внешние факторы;
- б) организационный статус;
- в) объем функций;
- г) техническую компетентность.

59. Обязан ли аудитор обладать знаниями эксперта?

- а) Да.
- б) Нет.
- в) Да, если это указано в договоре.

60. Как оценивает компетентность эксперта аудитор?

а) На основании его профессиональной аттестации или лицензирования,

- б) Опыта и репутации в интересующей аудитора сфере,
- в) Стажа его работы,
- г) Организация, в которой он работал.

61. При оценке работы эксперта аудитор рассматривает:

а) внешние факторы;

б) внутренние факторы;

в) использованные первичные данные, допущения и методы, последовательность их применения;

г) итоги работы эксперта в свете результатов, полученных аудитором при оценке бизнеса клиента и проведении дополнительных процедур.

62. В МСА шестой группы предоставлены рекомендации для случаев, когда аудитор использует работу третьих лиц, а именно:

а) других аудиторов, проверяющих финансовую информацию компонентов.

б) внутренних аудиторов клиента.

в) экспертов.

г) обычных аудиторов.

63. Главный аудитор – это...

а) аудитор, отвечающий за подготовку заключения по финансовой отчетности субъекта в случае, когда такая отчетность включает информацию по компонентам, проверяемым другим аудитором.

б) аудитор, занимающийся сбором информации.

в) аудитор, дающий различные консультации.

64. Аудитор должен определить, может ли он действовать в качестве главного аудитора. Для этого рассматриваются:

а) компетентность аудитора;

б) значимость проверяемой им части информации отчетности;

в) его знания о деятельности компонентов;

г) риск искажений в отчетности компонентов, проверяемых другим аудитором.

65. Главный аудитор должен проанализировать профессиональную компетентность другого аудитора в контексте конкретного задания следующим путем:

а) использовать знания, приобретенные в процессе совместного с другим

аудитором членства в профессиональных организациях.

б) использовать опыт совместной работы с другим аудитором.

в) обратиться в профессиональную организацию, членом которой является другой аудитор.

г) спросить о его компетенции у родственников аудитора.

66. Главный аудитор должен проинформировать другого аудитора:

а) о требовании независимости в отношении субъекта и компонента;

б) о требованиях учета и отчетности;

в) о финансовой стороне вопроса.

67. С целью обнаружения связанных сторон аудитор должен:

а) запросить у руководства информацию об их наличии.

б) изучить рабочие документы за предыдущий год.

в) опросить рабочий персонал.

г) выявить ошибки.

68. Последующие события – это...

а) события, происходящие до начала отчетного периода

б) события, происходящие с момента окончания отчетного периода до и после даты подписания аудиторского заключения.

в) события, происходящие с начала отчетного периода.

69. Несет ли ответственность аудитор после подписания аудиторского заключения за исследования последующих событий?

а) Несет.

б) Не несет.

в) Да, но не в полной мере.

70. Доказательствами уместности допущения о непрерывности деятельности

предприятия являются:

а) прибыльность операций,

б) доступ организации к финансовым ресурсам,

в) убыточность операций,

г) отсутствие доступа к финансовым ресурсам.

71. Следующие события или условия согласно новой редакции МСА 570 «Допущение о непрерывности деятельности предприятия» могут служить причиной возникновения у аудитора серьезных сомнений в соблюдении клиентом допущения о непрерывности деятельности:

а) отсутствие перспективы погашения займов и другой кредиторской задолженности;

б) нарушение условий договоров с кредиторами;

в) прибыльность операций;

г) доступ организации к финансовым ресурсам.

72. Под неопределенностью понимается -

а) ситуация, результат которой зависит от будущих действий или событий находящихся вне прямого контроля субъекта, но может повлиять на финансовую отчетность.

б) ситуация, результат которой не зависит от будущих действий или событий находящихся вне прямого контроля субъекта, но может повлиять на финансовую отчетность.

в) другие ситуации.

73. Если аудитор пришел к выводу о неуместности допущения о непрерывности деятельности проверяемого предприятия, то он должен:

а) выразить положительное мнение.

б) выразить отрицательное мнение.

в) отказаться от выражения мнения.

74. Мошенничество –

а) ситуация, результат которой не зависит от будущих действий или событий находящихся вне прямого контроля субъекта, но может повлиять на финансовую отчетность.

б) другие ситуации.

в) преднамеренное действие, совершенное одним или несколькими лицами из числа руководителей или сотрудников субъекта или третьими лицами и повлекшее за собой неправильное представление финансовой отчетности.

75. Согласно МСА 240 «Мошенничество и ошибки» мошенничество может выражаться в следующих действиях:

а) манипуляция, фальсификация, изменение учетных записей или документов;

б) незаконное присвоение активов;

в) отражение в учете несуществующих операций;

г) работа в соответствии с законодательством РФ.

76. Руководство проверяемого субъекта несет ответственность за предотвращение и обнаружение фактов мошенничества или ошибок с помощью:

а) проверки со стороны налоговых органов.

б) эффективных систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

в) проведения ежегодного аудита

77. О своих подозрениях по поводу мошенничества, даже если оно не влечет существенных последствий для финансовой отчетности аудитор должен:

а) сообщить руководителю аудиторской фирмы.

б) не сообщать никому.

в) сообщить руководителям субъекта.

78. Если аудитор приходит к выводу, что искажения оказали существенное влияние на финансовую отчетность, не были надлежащим образом исправлены и отражены в отчетности, то он выражает:

а) условно-положительное или

- б) отрицательное мнение.
- в) безусловно-положительное или
- г) положительное мнение.

79. Аудитор должен иметь в виду, что несоблюдение субъектом законов и нормативных актов может оказать:

- а) не окажет никакого влияния.
- б) существенное влияние на финансовую отчетность.
- в) окажет незначительное влияние на финансовую отчетность

80. Законы и нормативные акты могут:

- а) определять форму и содержание финансовой отчетности;
- б) устанавливать общие или специальные условия ведения деятельности предприятия.
- в) предусматривать финансовые последствия за несоблюдение установленных требований.
- г) не влияют на финансовую отчетность.

81. Обстоятельства, которые могут привлечь внимание аудитора и указывать на факт несоблюдения законодательства:

- а) расследование, проводимое государственными департаментами;
- б) факт наложения штрафов, пеней;
- в) оплата услуг, не определенных в договорах;
- г) недостаточное документальное оформление операций.
- д) не один из выше указанных пунктов не подходит.

82. Аудитор должен руководствоваться собственным суждением в вопросах определения лиц, отвечающих за управление. К этим лицам могут относиться:

- а) налоговые органы;
- б) наблюдательный совет;
- в) исполнительный совет;
- г) аудиторский комитет;
- д) директора.

83. МСА «Сообщение информации по вопросам аудита лицам, отвечающим за управление» рекомендует аудитор раскрыть в письме-обязательстве следующие вопросы:

- а) какая именно информация, имеющая значение для управления, будет доводиться до сведения лиц, отвечающих за управление;
- б) кому конкретно будет сообщена информация, в какие сроки и в какой форме.

в) вся информация касающаяся аудируемого предприятия.

84. В каком виде аудитор может довести информацию?

- а) В виде частной беседы.
- б) За круглым столом.
- в) В письменном виде.
- г) Сделать доклад во время совещания.

85. Назовите действия аудитора при его ознакомлении с системой бухгалтерского учета клиента, руководствуясь правилом (стандартом) «Изуче-

ние и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита».

а) ознакомление с квалификационным уровнем сотрудников организации.

б) Изучение и анализ кадрового состава.

в) изучение и оценка учетной политики клиента и основных принципов ведения бухгалтерского учета.

86. Руководствуясь правилом (стандартом) «Использование работы эксперта», выберите положения, которые должны быть отражены в заключении эксперта.

а) Наименование аудиторской организации-заказчика.

б) Применявшиеся методы работы.

в) Обязательность конфиденциальности результатов экспертизы.

87. Руководствуясь правилом (стандартом) «Существенность и аудиторский риск», выберите процедуры, которые выполняет аудитор при тестировании средств контроля.

а) Взаимная сверка первичных документов и регистров.

б) Опросы и наблюдение за оформлением операций.

в) анализ статистической отчетности.

88. Руководствуясь правилом (стандартом) «Существенность и аудиторский риск», определите, какими должны быть действия аудитора, чтобы снизить риск необнаружения.

а) Разработать программу аудиторской проверки.

б) Модифицировать применяемые аудиторские процедуры, пересмотрев увеличение их количества или изменение их сути.

в) Привлечь к работе эксперта.

89. Руководствуясь правилом (стандартом) «Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности», выберите фактор, который способствует появлению искажений.

а) Изменение ассортимента продукции в целях увеличения выпуска более рентабельной продукции.

б) Снижение объема производства из-за экономического спада.

в) Нетипичные сделки, существенно влияющие на величину финансовых результатов, особенно в конце отчетного года.

90. Укажите процедуру разделения всей изучаемой совокупности на отдельные группы, элементы каждой из которых имеют сходные характеристики в процессе проведения выборки в соответствии с правилом (стандартом) «аудиторская выборка».

а) Вариация.

б) Стратификация.

в) Экстраполяция.

91. Руководствуясь правилом (стандартом) «Документирование аудита», назовите, что относится к рабочей документации аудитора.

а) Письмо-обязательство.

б) Письменная информация аудитора.

в) Объяснения, пояснения и заявления клиента.

г) Другая документация.

92. Руководствуясь правилом (стандартом) «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля» в ходе аудита, выберите одну из целей, достигаемых средствами внутреннего контроля организации.

а) Доступ к активам возможен только с разрешения руководителей.

б) Автоматизация учетного процесса.

в) Своевременность поступления в бухгалтерию первичных документов.

93. Руководствуясь правилом (стандартом) «Существенность и аудиторский риск», назовите какие процедуры применит аудитор для снижения риска необнаружения.

а) Увеличит объем аудиторских выборок.

б) Применит современные технические средства.

в) Займется повышением квалификации аудиторов.

94. При оценке надежности и эффективности системы внутреннего контроля аудитор должен использовать:

а) не менее двух градаций (высокая, низкая).

б) не менее четырех градаций (высокая, средняя, низкая).

в) не менее четырех градаций (высокая, выше среднего, ниже среднего, низкая).

95. Система внутреннего контроля должна включать в себя:

а) надлежащую систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля.

б) объект внутреннего контроля, субъект внутреннего контроля, обратную связь.

в) организационную структуру, систему бухгалтерского учета и средства контроля.

96. Какое из нижеперечисленных доказательств является самым надежным?

а) Доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное от руководителя отдела.

б) Доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное путем телефонного подтверждения.

в) Доказательство реальности дебиторской задолженности, полученное в результате участия аудитора в инвентаризации расчетов организации.

97. Какие из перечисленных ниже доказательств имеют наибольшую ценность?

а) Внутренние аудиторские доказательства.

б) Внешние аудиторские доказательства.

в) Смешанные аудиторские доказательства.

98. Аудиторский риск уменьшается при условии, что аудитор использует доказательства:

а) полученные из одного источника.

б) полученные из двух источников.

в) полученные из разных источников.

99. Наиболее высокую степень надежности имеют доказательства полученные:

а) от третьих лиц.

б) от клиентов на основании внешних данных.

в) от клиентов на основании внутренних данных.

г) в результате самостоятельного анализа или проверки аудитором бухгалтерских данных организации как более достоверные, чем сведения, полученные от других лиц.

100. Аудиторская организация может использовать работу эксперта при проведении аудита лишь с согласия:

а) Экономического субъекта.

б) Налоговых органов.

в) Аудиторской палаты.

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.

1.3 Ситуационные задачи

Тема 1. Сущность и значение международных стандартов аудита

1. Определите цели аудиторской деятельности исходя из ее содержания, а также состав специальных аудиторских заданий и сопутствующих аудиту услуг.

2. Что понимают под задачами аудиторской деятельности? Какими факторами определяются задачи аудиторской деятельности (цели, виды, объекты аудиторской деятельности)

3. Исходные данные:

Вы организовали аудиторскую организацию. Требуется:

- разработать шаблоны рабочих документов, учитывающих требования Международных стандартов аудита и российских правил (стандартов) аудиторской деятельности, по всем сегментам, охватывающим бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Проанализируйте достоинства и недостатки унификации рабочих аудиторских документов. Они должны быть полными и детальными для того, чтобы любой квалифицированный аудитор мог судить по ним о проведенном аудите и сделанных выводах.

4. Укажите Международные стандарты аудита, в соответствии с которыми следует рассматривать возможные ситуации мошеннических (недобросовестных) действий

Тема 2. Кодекс этики Международной федерации бухгалтеров

1. Аудиторская организация получила от внебюджетного фонда предложение заключить договоры на оказание двух видов услуг: обучение бухгалтерского персонала; составление бухгалтерской отчетности. Единственный специалист аудиторской организации по внебюджетным фондам является сыном заместителя главного бухгалтера внебюджетного фонда.

Примет ли аудиторская организация оба эти предложения? А если одно, то какое?

2. Исходные данные:

К Вашей аудиторской организации впервые обратилась строительная компания, функционирующая на строительном рынке пять лет, которая построила ряд объектов, необходимых для ее собственного производства (административное здание, цех производства оконных блоков и два складских помещения).

Вы получили некоторую документацию, отражающую произведенные компанией затраты, связанные со строительством этих объектов.

Требуется:

- определить достаточные и уместные доказательства, подтверждающие или опровергающие правильность исчисления экономическим субъектом вышеуказанных затрат;
- распределить собранные доказательства по степени их значимости;
- установить, какие доказательства необходимо получить при *подтверждении* статьи «Капитальные вложения» в части строительства вышеуказанных объектов;
- определить, какие аудиторские процедуры необходимо провести при оценке эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемой компании;

• определить, какие аудиторские процедуры необходимо провести при проверке по существу различных статей затрат, произведенных компанией.

3. Руководитель проверяемой организации на время осуществления проверки разместил аудиторов в самых лучших номерах гостиницы, обеспечил им полный пансион. Каждый день аудиторы посещали театры, музеи, участвовали в экскурсиях, рассматривали достопримечательности города. Нарушается ли в данной ситуации принцип независимости аудитора, если согласно Кодексу этики Международной федерации бухгалтеров (МФБ) принятие аудитором ненадлежащих знаков гостеприимства может составлять угрозу его независимости?

4. Согласно положениям Кодекса этики МФБ принцип независимости аудитора нарушается, если сумма его гонорара обуславливается сделанными им выводами. Будет ли поставлен под сомнение принцип независимости, если за подготовку безоговорочно положительного аудиторского заключения руководитель проверяемой организации обещал аудитору бесплатную путевку в дом отдыха?

Тема 3. Контроль качества аудита

1. Три работника экономического субъекта в течение нескольких лет занимались мошенничеством, которое оставалось незамеченным. Так, начальник склада материалов и полуфабрикатов был обязан контролировать соответствие количества и качества поступающих ценностей. Однако, договорившись с экспедитором, доставляющим полуфабрикаты, он оприходовал на склад лишь часть заказанных материальных ценностей. После поставки грузов им делалась запись о поступлении на склад материальных ценностей в количестве, предусмотренном договором поставки. Часть полуфабрикатов реализовывалась, а доходы от такой реализации делились между водителем, экспедитором и начальником склада.

Требуется:

- определить, какие подходы необходимо осуществить для повышения эффективности системы внутреннего контроля экономического субъекта в целях устранения вышеуказанных злоупотреблений. Дайте обоснование Ваших предложений;

- составить программу аудита, охватывающую вышеуказанные операции;
- дать предложения по раскрытию и дальнейшему предотвращению возможных злоупотреблений.

2. В ходе оценки системы внутреннего контроля аудитор установил факты хищения материальных ресурсов при содействии исполнительного руководства аудируемого лица.

Каковы будут действия проверяющего? Может ли аудитор самостоятельно обратиться в правоохранительные органы?

Тема 4. Цели и принципы аудита финансовой отчетности

1. Можно ли отождествить цели аудита и аудиторской деятельности, принимая во внимание, что аудиторская деятельность наряду с проверкой бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности хозяйствующих субъектов включает выполнение специальных аудиторских заданий и оказание сопутствующих аудиту услуг?

2. Индивидуальный аудитор, являющийся специалистом по торговой деятельности, получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку ее финансовой (бухгалтерской) отчетности. Примет индивидуальный аудитор данное предложение?

3. Вам представили краткий отчет, из которого видно, что экономический субъект за прошлый год наращивал свою деятельность. Его выручка увеличилась на 200% (со 100 000 до 300 000 условных единиц), прибыль от производственной деятельности — на 150% (с 50 000 до 125 000 условных единиц), чистые активы — на 60% (с 20 000 до 32 000 условных единиц). Уставный капитал принадлежит трем учредителям. Кроме того, за период с 1 января 20XX г. по 31 декабря 20XX г. произошли значительные изменения в законодательных и иных нормативных актах. В результате расширения деятельности за прошлый год персонал экономического субъекта увеличился на 15 человек. При этом были приняты на работу два *дополнительных* бухгалтера и один ревизор, подконтрольный высшему руководящему звену системы управления экономического субъекта. Учредители, являясь одновременно и административными работниками, считают, что проведение внешнего аудита не целесообразно, так как они сами контролируют весь персонал, и Ваше предложение приведет лишь к необоснованным затратам, поскольку в экономическом субъекте функционирует весьма эффективная, на их взгляд, система внутреннего контроля. Требуется:

- составить письмо о задании таким образом, чтобы оно полностью раскрывало сущность внешнего аудита, которая недопонимается учредителями экономического субъекта.

В этот документ должны войти:

- причины, по которым для данного экономического субъекта необходим внешний аудит;
- преимущества внешнего аудита;
- возможные дополнительные услуги, предоставляемые Вашей организацией.

4.Аудитору представлены материалы инвентаризации имущества, находящегося в подотчете материально ответственных лиц, проведенной перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности в проверяемой организации.

Всего было проведено 23 инвентаризации, проверено наличие более двух тысяч наименований ценностей, результаты инвентаризации «нулевые»: ни излишков, ни недостач выявлено не было. Каковы будут действия аудитора по оценке надежности системы внутреннего контроля?

Тема 5. Планирование аудита

1.Клиент отказался представить фактическое наличие одного предмета из имущества:

- а)без указания причин;
- б)мотивируя это тем, что в соответствии с действующим законодательством он не обязан представлять какое бы то ни было имущество в период проведения аудиторской проверки;
- в)объяснив это тем, что за достоверность представленных в бухгалтерской отчетности данных об имуществе организации ответственность несет клиент.

Каковы будут ваши действия как аудитора согласно действующим нормативным документам?

2. Составьте программу аудиторской проверки по выбору:

- 1)аудит денежных средств в кассе организации;
- 2)аудит денежных средств на расчетном счете в банке;
- 3)аудит формирования себестоимости производимой продукции;
- 4)аудит расчетов с бюджетом.

3. В ходе планирования аудита бухгалтерской отчетности ООО «Стройиндустрия» необходимо сделать расчет аудиторского риска. Группа аудиторов после разработки общего плана, программы аудита оценила внутрихозяйственный риск -100% (предельно высокий), риск средств контроля аудиторы оценили -40%,риск необнаружения -15%.Определите величину совокупного аудиторского риска. Раскройте понятия внутрихозяйственного риска, риска средств контроля и риска необнаружения. Определите, каким должен быть риск необнаружения для того, чтобы обеспечить приемлемое значение аудиторского риска. Приведите методику расчета.

Тема 6. Аудиторские доказательства

1. Исходные данные:

Вашу аудиторскую организацию пригласили провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, являющегося обществом с ограниченной ответственностью и осуществляющего строительство различных объектов как на территории России, так и на территории стран СНГ.

Вы должны определить возможность принятия этого предложения. Следует учесть, что экономический субъект использует для ведения бухгалтерского учета программный продукт «1С: Бухгалтерия».

Кроме того, у субъекта организована служба внутреннего аудита, состоящая из трех человек и занимающаяся главным образом мониторингом финансового состояния субъекта и контролем за ведением бухгалтерского учета.

Требуется:

- определить, какие аспекты необходимо рассмотреть перед принятием предложения;
- в случае положительного ответа подготовить перечень контрольных вопросов, которые необходимо учесть при подписании договора;
- определить основные направления, требующие особого внимания во время аудиторской проверки нового экономического субъекта — клиента;
- объяснить, почему письмо о задании является необходимым атрибутом проводимого аудита данного экономического субъекта;
- какие пункты особо следует выделить в письме о задании для вышеуказанного клиента;
- сделать предложение наиболее эффективной структуры внутреннего аудита на данном предприятии с учетом его производственной деятельности;
- определить перечень работ, которые необходимо выполнить перед использованием информации, полученной от внутренних аудиторов.

2. В бухгалтерском учете проверяемой организации отражены значительные суммы, выплаченные сторонним лицам (из ближнего зарубежья) за якобы произведенные ремонты (капитальные, текущие, косметические) в кабинетах.

Какие методы и приемы аудита вы используете? Раскройте на конкретном примере.

3. По банковским операциям аудируемой организации значится оплата консультационных и информационных услуг во ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности в сумме 1 млн. руб. Выберите наиболее предпочтительные для данного случая способы получения аудиторских доказательств, если ведение учета осуществляется:

- а) бухгалтерской службой, входящей в организационную структуру организации, возглавляемой главным бухгалтером;
- б) бухгалтером;
- в) централизованной бухгалтерией, специализированной специалистом;
- г) лично руководителем организации.

4. Аудитор проводит аудиторскую проверку в ООО «Нега», которая относится к категории «преуспевающих». Однако прибыль, нашедшая отражение в бухгалтерской отчетности проверяемой организации, несущественна. Разработайте очередность получения аудиторских доказательств.

5. Автотранспортное предприятие оказывает услуги по сдаче автомобилей в аренду частным предпринимателям. В бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия отражена прибыль в значительной сумме. Однако при этом оно освобождено от уплаты ряда налогов, так как имеет в штате инвалидов (более 80%). Выберите способы получения аудиторских доказательств, обоснуйте выбор.

Тема 7. Использование результатов работы третьих лиц

1. Для проведения аудиторской проверки был привлечен эксперт (юрисконсульт) с целью

проверки соответствия требованиям действующего законодательства заключенных и исполненных в отчетном периоде договоров в аудируемой организации с регистрационного № 674 по 774 выборочно. Для упрощения, число договоров, которые необходимо проверить, равно пяти, а из совокупности исключены элементы наибольшей стоимости и «ключевые» элементы. Какие договоры необходимо проверить эксперту? Решите задачу методом систематического отбора (количественной выборки по интервалам).

Тема 8. Аудиторское заключение

1. Исходные данные:

Вы являетесь представителем аудиторской организации, которая получила предложение от экономического субъекта, осуществляющего производство и продажу компьютерной техники.

Вам поручено ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта, подготовить письмо-обязательство, общий план и программу аудита этого субъекта. При этом важно учесть то, что экономический субъект ранее аудировался другой аудиторской организацией на протяжении трех лет.

Вам передана бухгалтерская (финансовая) отчетность за 20XX г. и два предыдущих года.

Требуется:

- перед началом выполнения данного задания разработать бухгалтерскую (финансовую) отчетность за три года, учитывающую особенность вышеуказанного субъекта;
- провести аналитические процедуры подготовленной Вами информации;
- провести ретроспективный и перспективный анализ финансового состояния экономического субъекта с целью выявления возможности его функционирования в обозримом будущем и сделать соответствующие выводы;

- объяснить, почему аналитические процедуры являются составной частью работы аудитора;
- определить основные проблемы, которые Вы намерены обсудить с руководством экономического субъекта;
- подготовить запросы руководству экономического субъекта по конкретным аспектам аудирования и получить от него письма-заявления;
- подготовить аудиторское заключение, отвечающее всем требованиям Международных стандартов аудита.

Тема 9. Положения по международной аудиторской практике

1. Защита безопасности новых разработок компании построена так, что персонал и менеджеры, за исключением указанных лиц, не имеют полного доступа к документации принципиальных и монтажных схем, а также к исходным кодам программного обеспечения продукции, каждый исполнитель получает лишь часть документации, необходимой ему для выполнения служебных обязанностей. Документация хранится на бумажных носителях, ее электронное копирование запрещено правилами компании. Однако видеозаписи и журналы электронной регистрации посещения не позволяют определить, какой из трех менеджеров может нести ответственность за утечку данных, поскольку из-за сбоев в системе электронного наблюдения журналы посещения за период с ноября предыдущего по февраль отчетного года не велись, а записи видеонаблюдения уничтожаются спустя неделю после даты их создания. Из соображений безопасности менеджеры и персонал компании не извещались о проблемах с внутренними системами наблюдения и контроля. В представленных службой безопасности кратких досье на менеджеров содержится следующая информация:

Ф.И.О.: Иванов И.И. Должность: ст. менеджер по работе с технологическими документами
 Возраст: 59 лет Стаж работы в компании: 30 лет

Предыдущее место работы: конструкторское бюро

Семейное положение: разведен, детей нет

Образование: высшее техническое

Характер: замкнутый

Контакты: личных контактов с другими сотрудниками не поддерживает

Особые примечания: исполнитель, дисциплинирован, компетентен

Ф.И.О.: Петров П.П. Должность: ст. менеджер по работе с технологическими документами

Возраст: 35 лет

Стаж работы в компании: 10 лет

Предыдущее место работы: отдел по связям с общественностью

Семейное положение: женат, двое детей

Образование: высшее филологическое

Характер: конфликтный

Контакты: поверхностные

Особые примечания: конфликт с исполнительным директором по

поводу увеличения заработной платы (испытывает финансовые трудности) Ф.И.О.: Сидоров С.С. Должность: ст. менеджер по работе с Технологическими документами Возраст: 27 лет Стаж работы в компании: 5 лет
Предыдущее место работы: отдел систем наблюдения и контроля
Семейное положение: холост
Образование: высшее, физико-математический ф-т
Характер: общительный
Контакты: широкие, тесно общается с сотрудниками отдела систем наблюдения и контроля, службы безопасности, административным персоналом
Особые примечания: считается перспективным сотрудником

1. Укажите Международные стандарты аудита, в соответствии с которыми следует рассматривать возможные ситуации мошеннических (недобросовестных) действий.

2. Определите вероятность мошеннических (недобросовестных) действий в соответствии с Международными стандартами аудита.

3. Сформулируйте рекомендации руководству аудируемого лица в отношении расходов на исследования и разработки, переставшие быть объектом «ноу-хау»

2. Подготовьте текст письма – обязательства по согласованию условий задания на проверку прогнозной финансовой информации в соответствии с требованиями МСА . Имеются следующие исходные данные:

В 20__ г. компания «Леона» обратилась к аудитору с предложением проверить прогноз движения денежных средств на следующий календарный год. Прогноз имеет форму отчета о движении денежных средств, предусмотренную учетной политикой компании и соответствующей требованиям международных стандартов финансовой отчетности. Прогноз предназначен для кредиторов компании. По заявлению руководства компании допущения, лежащие в основе прогноза, имеют характер наилучших оценок.

Тема 10. Задания по обзорным проверкам, прочие задания, обеспечивающие уверенность, и сопутствующие аудиту услуги

1. Исходные данные:

Вы являетесь аудитором аудиторской организации ООО «Квант» среднего размера. Клиенты Вашей организации — частные предприниматели без образования *юридического* лица, малые и средние экономические субъекты.

В начале деятельности ООО «Квант» основные доходы приносили организация учета экономических субъектов и консультирование по вопросам налогообложения. В настоящее время по целому ряду причин (увеличение выручки экономических субъектов, выход их на международные рынки и

пр.) увеличилось число аудиторских проверок и случаев оказания сопутствующих аудиту услуг (согласно международной концепции аудита).

Доход ООО «Квант» формируется на 60% за счет аудиторских проверок, на 10% — за счет сопутствующих аудиту услуг, остальная часть — за счет традиционных для организации услуг.

В аудиторской организации до настоящего времени практически отсутствует подразделение, непосредственно выполняющее аудиторские проверки. Работа организована так, что каждый аудитор отвечает за регулярное обслуживание отдельных (постоянных для него) клиентов, осуществляя как аудиторскую проверку, так и традиционные услуги. Каждому аудитору подконтрольны семь специ-алистов.

В аудиторской организации отсутствует программа обучения и повышения квалификации персонала. Методическое обеспечение состоит в основном из брошюр с аудиторскими программами и методиками, разработанными в начале увеличения объема аудиторских проверок.

Внутрифирменный анализ деятельности ООО «Квант», проведенный одним из руководителей организации, раскрыл целый ряд проблем, состоящих в том, что аудиторские проверки не соответствуют требованиям некоторых Международных стандартов аудита. В результате руководство ООО

«Квант» пришло к выводу о необходимости повышения эффективности и качества аудиторской работы. Вам поручено разобраться в этих проблемах и подготовить отчет, а также внести предложения по их преодолению.

Требуется:

- подготовить информационную записку к следующему совещанию.

При ее подготовке необходимо учесть, что в ней могут быть раскрыты и такие вопросы, которые до этого не были выявлены.

2. Используя знания в области международных и российских стандартов аудита, налогообложение и экономического анализа разработайте для руководства организации и службы внутреннего аудита. Комплекс мероприятий оформите в рабочем документе аудитора.

3. В результате аудиторской проверки бухгалтерской отчетности были обнаружены следующие существенные искажения:

- 1) фактическая себестоимость материалов завышена на 150000 руб.;
- 2) стоимость нематериальных активов занижена на 17000 руб.;
- 3) стоимость собственного капитала завышена на 130000 руб.

Эти искажения являются следствием несогласия аудитора с руководством относительно метода применения учетной политики в отношении первоначальной оценки активов.

Какой вид аудиторского заключения в зависимости от выражаемого в нем мнения, согласно требованиям МСА должен дать аудитор?

4. Исходные данные:

Использовать бухгалтерскую (финансовую) отчетность, подготовленную в соответствии с МСФО.

Требуется:

- провести обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- выполнить согласованные процедуры по отдельным сегментам бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1 Шкала оценивания: 6 балльная.

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

- 3 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 (нестандартное) решение, или наиболее эффективное решение, или наиболее рациональное решение, или оптимальное решение.
- 4 4-3 баллов** (или оценка «хорошо») выставляется обучающемуся, если задача решена правильно, в установленное преподавателем время, типовым способом; допускается наличие несущественных недочетов.
- 5 2-1 баллов** (или оценка «удовлетворительно») выставляется обучающемуся, если при решении задачи допущены ошибки некритического характера и (или) превышено установленное преподавателем время.
- 6 0 баллов** (или оценка «неудовлетворительно») выставляется обучающемуся, если задача не решена или при ее решении допущены грубые ошибки.

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 ответственности 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 бухгалтерского 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. Слошной 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 индивидуально-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 аудитором

	скими 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 комиссии; в) вносит на рассмотрение уполномоченного федерального органа предложения о порядке осуществления уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору внешнего контроля качества работы аудиторских организаций; г) рассматривает проекты нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, и рекомендует их к утверждению уполномоченным федеральным органом; 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 е) подтверждает соблюдение аудиторами, являющимися членами этой саморегулируемой организации аудиторов, требования об обучении по программам повышения квалификации

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 оплаты 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

Сумма баллов по 100-балльной шкале	Оценка по дихотомической шкале
100–50	зачтено
49 и менее	не зачтено

Соответствие 100-балльной и 5-балльной шкал

Сумма баллов по 100-балльной шкале	Оценка по 5-балльной шкале
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	
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^Г	К^Г
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 <u>Volvo FL7 (бортовой)</u> по фактической себестоимости	????	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 1.01.201г. 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 201хг. 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:

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 № 7

Проверьте правильность определения кредиторской задолженности по оплате труда работникам аудируемой организации. При выявлении нарушений оцените их влияние на достоверность показателей отчетности. Определите источники информации, сделайте ссылки на законодательные акты при выявленных нарушениях.

Исходные данные аудируемой организации:

По состоянию на 1 ноября 201х года отражена задолженность организации по оплате труда 1523 000

23а ноябрь месяц начислена заработная плата следующим категориям работников:

- общепроизводственной сферы 1167 300
- вспомогательной сферы 133 200
- аппарата управления 753 000

– работникам обслуживающей сферы 149 130

33а ноябрь месяц были отражены следующие удержания из заработной платы:

– НДФЛ 256 000

– алименты 28 000

– аванс, выданный наличными средствами 450 000

4 Выплачена заработная плата за октябрь месяц:

– наличными денежными средствами 143 000

– перечислено на карты 900 000

5 Депонирована неполученная заработная плата 30 000 б.

Отражена кредиторская задолженность по оплате труда по данным аудируемой организации 1 918 330

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 № 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 - 10 200 рублей

- 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 – 26 000 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.

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 ауди-			

торской 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 документов			
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.