



Автономная некоммерческая образовательная организация  
высшего образования  
«Воронежский экономико-правовой институт»  
(АНОО ВО «ВЭПИ»)



## ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Б1.В.ДВ.05.01 Основы аудита  
(наименование дисциплины (модуля))

38.03.01 Экономика  
(код и наименование направления подготовки)

Направленность (профиль) Финансы и кредит  
(наименование направленности (профиля))

Квалификация выпускника Бакалавр  
(наименование квалификации)

Форма обучения очная, заочная  
(очная, очно-заочная, заочная)

Рекомендован к использованию Филиалами АНОО ВО «ВЭПИ»

Воронеж  
2018

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики.

Протокол от « 19 » января 20 18 г. № 6

Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю) согласован со следующими представителями работодателей или их объединений, направление деятельности которых соответствует области профессиональной деятельности, к которой готовятся обучающиеся:

1. Заместитель директора филиала «Воронежский» ПАО КБ «Уральский Банк реконструкции и развития» Ретунская Е.Г.  
(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)

2. Директор ООО КФ «Оланд» Кудрявцева А.А.

(должность, наименование организации, фамилия, инициалы, подпись, дата, печать)

Заведующий кафедрой



А.Э. Ахмедов

Разработчики:

Доцент



Ю.П. Каширина

## 1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения ОП ВО

Целью проведения дисциплины Б1.В.ДВ.05.01 Основы аудита является достижение следующих результатов обучения:

Код компетенции	Наименование компетенции
ОК-6	способностью использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности.
ПК-2	способностью на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
ПК-7	способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собирать необходимые данные, анализировать их и готовить информационный обзор и/или аналитический отчет

В формировании данных компетенций также участвуют следующие дисциплины (модули), практики и ГИА образовательной программы (по семестрам (курсам) их изучения):

- для очной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения							
	1 сем.	2 сем.	3 сем.	4 сем.	5 сем.	6 сем.	7 сем.	8 сем.
Право		ОК-6						
Теория вероятностей и математическая статистика			ПК-2					
Макроэкономика		ПК-7						
Бухгалтерский учет и анализ			ОК-6, ПК-2	ОК-6, ПК-2				
Деньги, кредит, банки				ОК-6, ПК-7				
Информационные технологии в экономике					ОК-6	ОК-6		
Банковское дело				ОК-6	ОК-6			
Государственные и муниципальные финансы						ОК-6		
Финансы					ПК-2			
Корпоративные финансы						ОК-6		
Финансовый менеджмент					ПК-2	ПК-2		
Мировая экономика и международные экономические отношения						ПК-7		
История финансов и возникновения денег			ПК-7					
Международные стандарты аудита						ОК-6, ПК-2, ПК-7		
Инвестиции						ПК-2		
Иностранные инвестиции						ПК-2		
Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности)						ПК-2		
Страхование							ОК-6, ПК-7	
Международные финансы							ОК-6	ОК-6
Оценка стоимости бизнеса								ОК-6
Краткосрочная финансовая политика							ПК-2	
Долгосрочная финансовая политика							ПК-2	
Финансы организаций (предприятий)							ПК-2, ПК-7	
Контроллинг							ПК-2,	

							ПК-7	
Учебная практика (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности)				ПК-2, ПК-7				
Производственная практика (научно-исследовательская работа)								ПК-7
Производственная практика (Преддипломная практика)								ПК-2
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена								ОК-6, ПК-2
Защиты выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты								ОК-6, ПК-7

- для заочной формы обучения:

Наименование дисциплин (модулей), практик, ГИА	Этапы формирования компетенций по семестрам изучения				
	1 курс	2 курс	3 курс	4 курс	5 курс
Право	ОК-6				
Теория вероятности и математическая статистика		ПК-2			
Бухгалтерский учет и анализ		ОК-6, ПК-2			
Деньги, кредит, банки		ОК-6, ПК-7			
Информационные технологии в экономике				ОК-6	
Банковское дело		ОК-6	ОК-6		
Государственные и муниципальные финансы				ОК-6	
Финансы			ПК-2		
Корпоративные финансы			ОК-6		
Финансовый менеджмент				ПК-2	
Мировая экономика и международные экономические отношения				ПК-7	
История финансов и возникновения денег			ПК-7		
Международные стандарты аудита				ОК-6, ПК-2, ПК-7	
Инвестиции				ПК-2	
Иностранные инвестиции				ПК-2	
Производственная практика (практика по получению профессиональных умений и опыта)				ПК-2	

профессиональной деятельности)					
Страхование					ОК-6, ПК-7
Международные финансы					ОК-6
Оценка стоимости бизнеса				ОК-6	
Краткосрочная финансовая политика				ПК-2	
Долгосрочная финансовая политика				ПК-2	
Финансы организаций (предприятий)					ПК-2, ПК-7
Контроллинг					ПК-2, ПК-7
Учебная практика (практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности)			ПК-2, ПК-7		
Производственная практика (научно-исследовательская работа)					ПК-7
Производственная практика (преддипломная практика)					ПК-2
Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена					ОК-6, ПК-2
Защиты выпускной квалификационной работы, включая подготовку к процедуре защиты и процедуру защиты					ОК-6, ПК-7

Этап дисциплины (модуля) Б1.В.ДВ.05.01 Основы аудита в формировании компетенций соответствует:

- для очной формы обучения – 6 семестру;
- для заочной формы обучения – 4 курсу.

## **2. Показатели и критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования, шкалы оценивания**

Показателями оценивания компетенций являются следующие результаты обучения:

Код компетенции	Планируемые результаты обучения (показатели)
ОК-6	Знать: систему нормативного регулирования аудиторской деятельности в мировой практике и России Уметь: пользоваться нормативно-правовыми документами по аудиту, учёту и отчётности, необходимыми для анализа учётно-экономической информации организации и проведения аудиторской проверки Владеть: навыками поиска необходимых нормативных документов по отдельным учётным и аудиторским процедурам; навыками самостоятельного применения этических принципов аудита
ПК-2	Знать: систему нормативного регулирования аудиторской деятельности и порядок ее адаптации к требованиям международных стандартов аудита, типовые процедуры аудиторских проверок. Уметь: применять типовые методики и действующую нормативно-правовую базу для изучения и оценки системы внутреннего контроля аудируемых лиц, аудиторского риска, уровня существенности искажений, формирования аудиторской выборки. Владеть: навыками анализа и оценки соблюдения аудируемым лицом принципов аудита.
ПК-7	Знать: сущность, цели и принципы аудита и аудиторской деятельности. Уметь: использовать отечественные и зарубежные источники информации для подготовки информационного обзора и/или аналитического отчета. Владеть: навыками выработки рекомендаций по исправлению выявленных искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности и совершенствованию систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета аудируемого лица

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины (модуля):

№ п/п	Наименование раздела дисциплины (модуля)	Компетенции (части компетенций)	Критерии оценивания	Оценочные средства текущего контроля успеваемости	Шкала оценивания
1	Тема 1. Понятие, значение и цели аудиторской деятельности	ПК-2	Знать: - возникновение аудита, этапы его развития. Уметь: - определять сущность и цели аудиторской деятельности Владеть: - отличием аудита от других видов контроля	Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
2	Тема 2. Виды аудита и аудиторских услуг	ПК-2	Знать: - классификация аудита. Уметь: - определять аудиторские услуги, регулируемые федеральными стандартами аудиторской деятельности. Владеть: - прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью	Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
3	Тема 3. Регулирование	ПК-2	Знать: - нормативное	Доклад, Устный опрос,	«Зачтено» «Не зачтено»

	аудиторской деятельности в Российской Федерации		регулирование аудиторской деятельности Уметь: - выделять государственные органы, регулирующие аудиторскую деятельность Владеть: - регулированием аудиторской деятельности	тесты, решение ситуационных задач	
4	Тема 4. Правовые основы аудита в Российской Федерации	ОК-6, ПК-2	Знать: - основные правовые формы предпринимательской деятельности в аудите. Уметь: - выделять права и обязанности аудиторов и аудиторских фирм Владеть: - правами и обязанностями аудируемых лиц и (или) лиц	Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
5	Тема 5. Стандарты и нормы аудита	ОК-6, ПК-2	Знать: - аудиторские стандарты Уметь: - характеризовать аудиторские стандарты Владеть: - этическим кодексом аудитора	Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
6	Тема 6. Подготовка и планирование аудиторской проверки	ПК-2, ПК-7	Знать: - преддоговорное обследование Уметь: - проводить планирование аудита Владеть: - планированием аудита	Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
7	Тема 7. Проведение аудиторской проверки	ПК-2, ПК-7	Знать: - аудиторские доказательства Уметь: - приводить аудиторские доказательства Владеть: - аналитическими процедурами	Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
8	Тема 8. Аудиторское заключение	ПК-2, ПК-7	Знать: - рабочие документы аудитора. Уметь: - формировать рабочие документы аудитора. Владеть: - аналитическими процедурами	Доклад, Устный опрос, тесты, решение ситуационных задач	«Зачтено» «Не зачтено»
ИТОГО			Форма контроля	Оценочные средства промежуточной аттестации	Шкала оценивания

	Экзамен	Письменный ответ на билет	«Отлично», «Хорошо», «Удовлетворительно», «Неудовлетворительно»
--	---------	------------------------------	--

Критерии оценивания результатов обучения для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

1. Критерий оценивания устного опроса:

Зачтено – хорошее знание основных терминов и понятий курса, последовательное изложение материала курса, умение формулировать некоторые обобщения по теме вопросов, достаточно полные ответы на вопросы, умение использовать фундаментальные понятия из базовых дисциплин при ответе.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

2. Критерий оценивания доклада:

Зачтено – содержание основано на глубоком и всестороннем знании темы, изученной литературы, изложено логично, аргументировано и в полном объеме, основные понятия, выводы и обобщения сформулированы убедительно и доказательно, возможны недостатки в систематизации или в обобщении материала, неточности в выводах, основные категории применяются для изложения материала.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

3. Критерии оценивания тестирования:

Оценка «отлично» – 86 % – 100 % правильных ответов.

Оценка «хорошо» – 70 % – 85 % правильных ответов.

Оценка «удовлетворительно» – 51 % – 69 % правильных ответов.

Оценка «неудовлетворительно» – 50 % и менее правильных ответов.

4. Критерии оценивания решения ситуационных задач:

Зачтено – ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения подробное, последовательное, грамотное, с теоретическими обоснованиями или решение подробное, но недостаточно логичное, с единичными ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании, или ответ на вопрос задачи дан правильный, объяснение хода её решения недостаточно полное, непоследовательное, с ошибками, слабым теоретическим обоснованием.

Не зачтено – не выполнены требования, соответствующие оценке «зачтено».

5. Критерии оценивания ответа на экзамене:

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если он продемонстрировал знание основного теоретического содержания дисциплин учебного плана образовательной программы высшего образования, умение показать уровень



сформированности практических профессиональных умений и навыков, способность четко и аргументировано отвечать на дополнительные вопросы. Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если он продемонстрировал недостаточно полное знание основного теоретического содержания дисциплин учебного плана образовательной программы высшего образования, проявил неявное умение продемонстрировать уровень сформированности практических профессиональных умений и навыков, давал не всегда четкие и логичные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он продемонстрировал неглубокие знания основного теоретического содержания дисциплин учебного плана образовательной программы высшего образования, а также испытывал существенные затруднения при ответе на дополнительные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если он продемонстрировал отсутствие знаний основного теоретического содержания дисциплин учебного плана образовательной программы высшего образования при ответе на вопросы билета.

### **3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

#### **1 ЭТАП – Текущий контроль освоения дисциплины**

##### 3.1. «Вопросы для проведения опроса»:

1. Возникновение аудита, этапы его развития.
2. Сущность и цели аудиторской деятельности.
3. Отличия аудита от других видов контроля.
4. Классификация аудита.
5. Сопутствующие аудиту услуги, регулируемые федеральными стандартами аудиторской деятельности.
6. Прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.
7. Нормативное регулирование аудиторской деятельности.
8. Государственные органы, регулирующие аудиторскую деятельность.
9. Регулирование аудиторской деятельности профессиональными аудиторскими организациями.
10. Основные правовые формы предпринимательской деятельности в аудите.
11. Права и обязанности аудиторов и аудиторских фирм.
12. Права и обязанности аудируемых лиц и (или) лиц, заключивших договор оказания аудиторских услуг.
13. Аудиторские стандарты: понятие, назначение и структура.
14. Этический кодекс аудитора.

15. Внутрифирменные аудиторские стандарты.
16. Преддоговорное обследование и заключение договора на проведение аудиторской проверки.
17. Планирование аудита.
18. Аудиторский риск: понятие, модель и алгоритм расчета.
19. Аудиторские доказательства.
20. Особенности первой проверки аудируемого лица.
21. Аналитические процедуры.
22. Аудиторская выборка.
23. Аналитические процедуры.
24. Рабочие документы аудитора.
25. Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица.

### 3.2. «Примерный перечень тем докладов»:

1. Виды аудита (внутренний и внешний, обязательный и инициативный).
2. Аудит и ревизия: отличия и общие моменты.
3. Сопутствующие и прочие аудиту услуги.
4. Нормативное регулирование аудита в России – общая схема.
5. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности – сущность, назначение, общие черты.
6. Виды аудиторских рисков, их взаимосвязь.
7. Аудиторские доказательства – виды, источники и методы получения.
8. Аудит операций по формированию уставного капитала.
9. Аудит операций по изменению уставного капитала (определение правомерности таких изменений, расчет величины чистых активов).
10. Аудит учредительных документов.
11. Аудиторская проверка наличных денежных средств.
12. Методика проверки операций по расчетному счету.
13. Методика проверки операций по другим счетам в банке.
14. Аудит операций по валютному счету и операций с наличной валютой.
15. Источники информации и основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке операций с основными средствами и нематериальными активами.
16. Аудиторская проверка поступления основных средств.
17. Аудит амортизационных отчислений по основным средствам.
18. Методика проверки нематериальных активов.
19. Аудит расчетов с внебюджетными фондами и с бюджетом по начисленным взносам на социальное страхование и пенсионное обеспечение.
20. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
21. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
22. Аудит расчетов по претензиям.

23. Проверка правильности и законности начислений по зарплате.  
 24. Проверка произведенных из заработной платы удержаний.  
 25. Аудит расчетов с подотчетными лицами.

### Задания закрытого типа (Тестовые задания)

#### Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ПК-2, ПК-7	21	ПК-2, ПК-7
2	ПК-2, ПК-7	22	ПК-2, ПК-7
3	ПК-2, ПК-7	23	ПК-2, ПК-7
4	ПК-2, ПК-7	24	ПК-2, ПК-7
5	ПК-2, ПК-7	25	ПК-2, ПК-7
6	ПК-2, ПК-7	26	ПК-2, ПК-7
7	ПК-2, ПК-7	27	ПК-2, ПК-7
8	ПК-2, ПК-7	28	ПК-2, ПК-7
9	ПК-2, ПК-7	29	ПК-2, ПК-7
10	ПК-2, ПК-7	30	ПК-2, ПК-7
11	ПК-2, ПК-7	31	ПК-2, ПК-7
12	ПК-2, ПК-7	32	ПК-2, ПК-7
13	ПК-2, ПК-7	33	ПК-2, ПК-7
14	ПК-2, ПК-7	34	ПК-2, ПК-7
15	ПК-2, ПК-7	35	ПК-2, ПК-7
16	ПК-2, ПК-7	36	ПК-2, ПК-7
17	ПК-2, ПК-7	37	ПК-2, ПК-7
18	ПК-2, ПК-7	38	ПК-2, ПК-7
19	ПК-2, ПК-7	39	ПК-2, ПК-7
20	ПК-2, ПК-7	40	ПК-2, ПК-7

## Ключ ответов

Тема 1 № вопроса	Верный ответ	Тема 2 № вопроса	Верный ответ	Тема 3 № вопроса	Верный ответ	Тема 4 № вопроса	Верный ответ
1	2	6	1	11	4	16	1
2	3	7	1	12	4	17	3
3	1	8	4	13	1	18	2
4	4	9	3	14	3	19	3
5	3	10	4	15	2	20	4

Тема 5 № вопроса	Верный ответ	Тема 6 № вопроса	Верный ответ	Тема 7 № вопроса	Верный ответ	Тема 8 № вопроса	Верный ответ
21	1	26	2, 4, 1, 3	31	2	36	1, 2, 3, 4
22	1	27	2	32	4	37	1, 3, 4
23	1	28	1	33	3	38	1
24	3	29	3	34	1-В, 2-А, 3-Г, 4-Б	39	3
25	3	30	3	35	1	40	2

**Тема 1.****Понятие, значение и цели аудиторской деятельности****Задание № 1**

К какому виду деятельности относится аудит?

1. коммерческая;
2. предпринимательская;
3. трудовая;
4. посредническая.

**Задание № 2**

Какой вид деятельности могут осуществлять аудиторские организации?

1. ревизия;
2. внутренний аудит;
3. сопутствующие анализу услуги;
4. внутренний контроль.

**Задание № 3**

В чем состоит разумная уверенность аудита?

1. отчетность не содержит существенных искажений;
2. отчетность содержит существенные искажения;

3. деятельность аудиторов будет оплачена клиентом;
4. договор с клиентом будет продлен на следующий период.

#### **Задание № 4**

Какой из перечисленных вариантов не относится к принципам аудирования?

1. объективность;
2. компетентность;
3. принципиальность;
4. целостность.

#### **Задание № 5**

Дополните предложение: «Аудиторская организация несет ответственность за формирование и выражение ... о достоверности бухгалтерской отчетности клиента во всех существенных отношениях».

1. заключения;
2. профессионального мнения;
3. правильного мнения;
4. полного мнения.

### **Тема 2.**

#### **Виды аудита и аудиторских услуг**

#### **Задание №6**

Обязательный аудит проводится:

1. в случаях, установленных законодательством;
2. по решению экономического субъекта;
3. по поручению финансовых или налоговых органов;
4. по требованию кредиторов.

#### **Задание № 7**

Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, а также консолидированной отчетности проводится

1. только аудиторскими организациями;
2. аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами;
3. индивидуальными аудиторами;
4. нет правильного ответа.

**Задание № 8**

Обязательный аудит проводится:

1. ежеквартально;
2. один раз в пять лет;
3. один раз в три года;
4. ежегодно.

**Задание № 9**

Какой термин соответствует определению: «Использование различных методов анализа хозяйственной деятельности»?

1. документальная проверка;
2. аналитическая проверка;
3. комбинированная проверка;
4. внутренний контроль.

**Задание № 10**

Кем из перечисленных субъектов может быть осуществлен внутренний аудит?

1. ревизионной комиссией;
2. аудиторской фирмой;
3. аудитором-предпринимателем;
4. собственниками.

**Тема 3.****Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации****Задание № 11**

Кем из перечисленных субъектов проводится обязательный аудит?

1. внутренним аудитором;
2. ревизионной комиссией;
3. аудитором-предпринимателем;
4. аудиторской фирмой.

**Задание № 12**

Какой уполномоченный орган создан для учета мнения профессиональных аудиторских объединений?

1. Институт профессиональных аудиторов;
2. Союз профессиональных аудиторских организаций;
3. Московская аудиторская палата;

#### 4. Совет по аудиторской деятельности.

##### **Задание № 13**

Решение об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора:

1. может быть оспорено в суде;
2. носит рекомендательный характер;
3. не имеет законодательной силы;
4. дает возможность повторно отправить необходимые для получения квалификационного аттестата документы.

##### **Задание № 14**

Аудиторские доказательства получают в результате проведения:

1. необходимых процедур проверки по существу;
2. комплекса тестов средств внутреннего контроля;
3. комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу;
4. выборочного и сплошного опроса сотрудников.

##### **Задание № 15**

Аналитические процедуры используются:

1. при подписании договора;
2. в качестве аудиторских процедур проверки по существу, когда их применение не может быть более эффективным, чем проведение детальных тестов операций и остатков по счетам бухгалтерского учета с целью снижения риска необнаружения в отношении конкретных предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;
3. в качестве общей обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности на завершающей стадии аудита;
4. при составлении аудиторского заключения.

#### **Тема 4.**

#### **Правовые основы аудита в Российской Федерации**

##### **Задание № 16**

Какой уполномоченный орган осуществляет государственное регулирование аудиторской деятельности?

1. Министерство финансов РФ;
2. Администрация Президента РФ;
3. Государственная Дума;
4. Министерство экономического развития.

**Задание № 17**

Какой внутрифирменный (локальный) нормативный акт содержит информацию о методах оценки статей баланса экономическим субъектом:

1. должностная инструкция;
2. устав организации;
3. приказ об учетной политике;
4. распоряжение главного бухгалтера.

**Задание № 18**

Какими из перечисленных документов определяется срок аудиторской проверки:

1. Законом «Об аудиторской деятельности»;
2. договором на проведение аудита;
3. Законом «О бухгалтерском учете»;
4. Гражданским кодексом.

**Задание № 19**

При проверке отчетности экономического субъекта на соответствие нормативным документам, аудитору следует принять во внимание то, что у вновь созданной организации первым отчетным годом будет считаться период со дня ее государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно в том случае, если организация зарегистрировалась

1. после 15 сентября;
2. после 1 июня;
3. после 1 октября;
4. до 1 июля.

**Задание № 20**

Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в РФ определены:

1. порядком осуществления аудиторской деятельности в РФ, утвержденным Минфином РФ;
2. Временными правилами аудиторской деятельности в РФ, утвержденными Указом Президента РФ;
3. стандартами аудита в РФ;
4. законом об аудиторской деятельности в РФ.

**Тема 5.****Стандарты и нормы аудита****Задание №21**



Может ли аудиторская организация самостоятельно определить формы и методы аудита:

1. да, это право аудиторской организации;
2. формы и методы аудита строго регламентированы в Законе об аудиторской деятельности;
3. ни в коем случае, это регламентируется Правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
4. да, но по согласованию с саморегулируемой организацией

### **Задание № 22**

Какой из перечисленных признаков характеризует комплекс аудиторских процедур по существу?

1. проверка правильности отражения в учете сальдо по счетам;
2. сбор информации о системе внутреннего контроля;
3. сбор информации о системе бухгалтерского учета;
4. проверка правильности составления учетной политики.

### **Задание № 23**

Аудиторскую тайну составляют:

1. любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг;
2. сведения о величине оплаты аудиторских услуг;
3. сведения о действующих налоговых режимах;
4. сведения официальной отчетности организации.

### **Задание № 24**

Аудитор не имеет право:

1. оформлять аналитические документы без запроса проверяемого лица;
2. проводить консультирование клиента в устной форме;
3. оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского отчета;
4. проверять полученные от клиента сведения.

### **Задание № 25**

Аудиторская проверка экономических субъектов может проводиться аудиторскими фирмами, в отношении которых аудиторская фирма является:

1. должником;
2. собственником;
3. кредитором;

4. арендатором.

## **Тема 6. Подготовка и планирование аудиторской проверки**

### **Задание № 26**

Необходимо выставить правильный порядок действий при проведении аудиторской проверки:

1. создание заключения аудиторской организации;
2. планирование (подготовка). Разрабатываются стратегические и тактические действия по аудиторской проверке, определяется график и программа, формируется группа аудиторов;
3. передача заключения аудиторской фирмы в Росстат;
4. сбор и анализ информации.

### **Задание № 27**

Что такое программа аудита:

1. стратегия развития партнерских отношений между аудиторской организацией и экономическим субъектом;
2. детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для реализации плана аудита;
3. план развития аудиторской организации;
4. стоимость проведения аудита.

### **Задание № 28**

В общем плане аудита приводится:

1. предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;
2. набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;
3. выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения и их аргументация;
4. стоимость аудиторских услуг.

### **Задание № 29**

Когда осуществляется планирование аудита?

1. до начала заключения договора с клиентом;
2. до начала проверки;
3. в ходе изучения деятельности клиента;
4. нет правильного ответа.

**Задание № 30**

Какие особенности деятельности аудируемого лица должен принимать во внимание аудитор при разработке общего плана аудита?

1. требования законодательства;
2. привлечение экспертов;
3. отраслевые особенности;
4. форму собственности.

**Тема 7.****Проведение аудиторской проверки****Задание № 31**

Рабочая документация аудита должна храниться в аудиторской фирме в течение:

1. не менее 3-х лет;
2. не менее 5 лет;
3. не менее 4-х лет;
4. в соответствии с решением руководителя аудиторской фирмы.

**Задание № 32**

При выявлении ошибок и нарушений аудитор отражает в рабочих документах:

1. налоговые последствия искажений учета и отчетности;
2. ответственность руководства за ошибки и нарушения;
3. искажения отчетности
4. существенность ошибок и их влияние на показатели отчетности.

**Задание № 33**

Рабочие документы используются:

1. при планировании и проведении аудита;
2. при осуществлении текущего контроля и проверки выполненной аудитором работы;
3. при планировании и проведении аудита; при осуществлении текущего контроля и проверки выполненной аудитором работы; для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора;
4. для отчета о проведении аудита.

**Задание № 34**

Необходимо сопоставить выявить предполагаемые нарушения в системе бухгалтерского учета и процедуры аудиторского контроля, используемые для их подтверждения в соответствии с суждением аудитора:

Нарушение	Процедура
1. Амортизация ошибочно не начислена	А) Пересчет и проверка корректности начисления амортизации. Получение разъяснений руководства в отношении несоответствия темпов роста. Инспектирование договоров и первичных документов для подтверждения своевременности признания и наличия операций выручки.
2. Себестоимость текущего года может быть занижена	Б) Пересчет и проверка корректности начисления оценочных обязательств. Проверка правомерности не начисления оценочных обязательств.
3. Валютные заемные средства могут быть ошибочно не переоценены на конец отчетного периода.	В) Пересчет и проверка корректности начисления амортизации.
4. Ошибочно не сформированы либо отсутствуют основания для начисления оценочных обязательств	Г) Пересчет и проверка корректности переоценки валютных обязательств.

**Задание № 35**

При анализе отбираемой для тестирования совокупности аудитор должен:

1. принимать во внимание цели теста и характеристики генеральной совокупности;
2. принимать во внимание только цели теста;
3. принимать во внимание только характеристики генеральной совокупности;
4. самостоятельно принимать решение исходя из специфики деятельности организации.

**Тема 8.****Аудиторское заключение****Задание № 36**

Мнение о достоверности бухгалтерской отчетности может быть выражено в форме:

1. положительного аудиторского заключения;
2. отказа от составления заключения о достоверности отчетности;
3. положительного с оговорками аудиторского заключения;
4. отрицательного аудиторского заключения;
5. отрицательного с оговорками аудиторского заключения;

6. детализированного отчета аудиторской фирмы.

### **Задание № 37**

По результатам аудита финансовой отчетности клиенту предоставляются следующие данные:

1. Аудиторское заключение, полностью соответствующее требованиям МСА;
2. Рабочие документы аудитора;
3. Информация, полученная по результатам проверки, будет сообщена руководству аудируемого лица, представителям его собственника;
4. Информация, полученная по результатам проверки, лицам осуществляющих корпоративное управление в соответствии с МСА 260.

### **Задание № 38**

Аудиторское заключение должно иметь наименование:

1. аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности;
2. отчет аудитора по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности;
3. заключение независимых аудиторов о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности;
4. аудиторский отчет по финансовой (бухгалтерской) отчетности.

### **Задание № 39**

Аудиторское заключение должно быть подписано аудиторской организацией:

1. дата подписания не регламентируется стандартами аудита;
2. в период составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом;
3. после составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом;
4. после утверждения отчетности собранием акционеров.

### **Задание № 40**

Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, должно быть включено в состав годовой бухгалтерской отчетности:

1. любого юридического лица;
2. если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с федеральными законами Российской Федерации;
3. по требованию налогового органа;
4. по требованию кредиторов.

**Задания открытого типа** ( типовые задания, ситуационные задачи)

### Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ПК-2, ПК-7	8	ПК-2, ПК-7
2	ПК-2, ПК-7	9	ПК-2, ПК-7
3	ПК-2, ПК-7	10	ПК-2, ПК-7
4	ПК-2, ПК-7	11	ПК-2, ПК-7
5	ПК-2, ПК-7	12	ПК-2, ПК-7
6	ПК-2, ПК-7	13	ПК-2, ПК-7
7	ПК-2, ПК-7	14	ПК-2, ПК-7

### Ключ ответов к заданиям открытого типа

№ вопроса	Верный ответ
1	Разработка схемы налогообложения по торговой сделке предприятия и подготовка договоров с контрагентами.
2	<p>Согласно Федеральному закону от 29 ноября 2001 г. N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" предусматривается обязательный аудит акционерного инвестиционного фонда и управляющей компании паевого инвестиционного фонда. Управляющая компания ПИФа обязана заключить договор о проведении аудиторских проверок с аудитором. Аудиторской проверке на достоверность и соответствие требованиям федеральных законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации и нормативных правовых актов федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг подлежат бухгалтерский учет, ведение учета и составление отчетности в отношении имущества, составляющего ПИФ, и операций с этим имуществом.</p> <p>Аудитор в соответствии с заключенным договором обязан проводить ежегодные аудиторские проверки.</p> <p>Аудиторской проверке подлежат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- бухгалтерский учет, ведение учета и составление отчетности в отношении имущества, составляющего ПИФ, и операций с этим имуществом;</li> <li>- состав и структура имущества, составляющего ПИФ;</li> <li>- расчет стоимости чистых активов ПИФа, оценка расчетной стоимости одного инвестиционного пая, цены размещения и цены выкупа акции или суммы, на которую выдается один инвестиционный пай, и суммы денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционного пая;</li> <li>- соблюдение требований, предъявляемых к порядку хранения имущества, составляющего ПИФ, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее ПИФ;</li> <li>- сделки, совершенные с активами ПИФа.</li> </ul> <p>Заключение аудитора по результатам ежегодной аудиторской проверки является</p>

	обязательным приложением к отчетности управляющей компании ПИФа.																													
3	<p>Федеральный закон об аудиторской деятельности гласит:  «Обязательный аудит проводится в случаях, если:  1) организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества;  2) организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, страховой организацией, обществом взаимного страхования, товарной или фондовой биржей, инвестиционным фондом, государственным внебюджетным фондом, фондом, источником образования средств которого являются добровольные отчисления физических и юридических лиц...  Обязательный аудит проводится ежегодно...» (ст.5 ФЗ РФ).</p> <p>Из этого следует: действия попечительского совета фонда являются противозаконными и проверку они должны провести обязательно.</p>																													
4	<p>Руководство аудиторской фирмы скорее всего откажется от данного предложения, поскольку получение офиса в здании, принадлежащем ЗАО предполагает некоторую зависимость от этого общества. Недалёк тот факт, когда общество попросит аудиторскую фирму делать какие либо скидки, завышать показатели и полностью независимая оценка потеряет свою актуальность. Также аудиторская фирма может потерять других клиентов, которым было бы неприятно обращаться к услугам фирмы, находящейся в здании конкурентов, это снизит её авторитет. Таким образом, руководству аудиторской фирмы не следует вестись на подобные предложения своих клиентов и сохранять независимость.</p>																													
5	<p>Соблюдение обязанности хранения тайны исключает использование аудитором конфиденциальных сведений в личных целях, т.е. аудитор обязан в данном случае хранить тайну и по отношению к себе лично.  Со времени возникновения профессии аудитора существует запрет использования инсайдерской информации для принятия личных финансовых решений.</p>																													
6	<p>Приоритет имеет национальное законодательство, и аудиторское заключение озаглавляется в соответствии с требованием федерального закона - «Аудиторское заключение».</p>																													
7	У МСА 265 нет российского аналога.																													
8	<p>МСА не регулируют вопросы, связанные с коммерческой деятельностью аудиторских организаций и не содержат требований, регламентирующих договорные отношения аудиторов с аудируемыми лицами.</p>																													
9	<p>МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» определяет, что стандарт применяется вне зависимости от структуры корпоративного управления. В п. А3 стандарта разъясняется, что в случаях, когда аудитор затрудняется однозначно определить круг лиц, входящих в структуру корпоративного управления, аудитор может обсудить и согласовать соответствующее лицо или лиц, со стороны, привлечшей аудитора для выполнения задания.</p>																													
10	<p>Определим статьи баланса, составляющие свыше 1% от итога баланса</p> <table border="1" data-bbox="327 1742 1481 2072"> <thead> <tr> <th>Актив</th> <th>Сумма, т.р.</th> <th>Доля в валюте баланса, %</th> <th>Пассив</th> <th>Сумма, т.р.</th> <th>Доля в валюте баланса, %</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Основные средства</td> <td>4000</td> <td>40,00</td> <td>Уставный капитал</td> <td>1100</td> <td>11,00</td> </tr> <tr> <td>Финансовые вложения</td> <td>110</td> <td>1,10</td> <td>Добавочный капитал</td> <td>115</td> <td>1,15</td> </tr> <tr> <td>Запасы</td> <td>590</td> <td>5,90</td> <td>Нераспределенная</td> <td>5000</td> <td>50,00</td> </tr> </tbody> </table>						Актив	Сумма, т.р.	Доля в валюте баланса, %	Пассив	Сумма, т.р.	Доля в валюте баланса, %	Основные средства	4000	40,00	Уставный капитал	1100	11,00	Финансовые вложения	110	1,10	Добавочный капитал	115	1,15	Запасы	590	5,90	Нераспределенная	5000	50,00
Актив	Сумма, т.р.	Доля в валюте баланса, %	Пассив	Сумма, т.р.	Доля в валюте баланса, %																									
Основные средства	4000	40,00	Уставный капитал	1100	11,00																									
Финансовые вложения	110	1,10	Добавочный капитал	115	1,15																									
Запасы	590	5,90	Нераспределенная	5000	50,00																									

				прибыль		
Дебиторская задолженность	4000	40,00	Кредиты и займы	3000	30,00	
Денежные средства	1300	13,00	Кредиторская задолженность	785	7,85	
Баланс	10 000	100,00	Баланс	10 000	100,00	
<p>Все статьи принимаются в расчет. Рассчитаем частные уровни существенности как произведение удельного веса статьи в валюте баланса и единого уровня существенности.</p>						
Актив	Доля в валюте баланса, %	Частные уровни существенности, руб.	Пассив	Доля в валюте баланса, %	Частные уровни существенности, руб.	
Основные средства	40,00	200 000	Уставный капитал	11,00	55 000	
Финансовые вложения	1,10	5 500	Добавочный капитал	1,15	5 750	
Запасы	5,90	29 500	Нераспределенная прибыль	50,00	250 000	
Дебиторская задолженность	40,00	200 000	Кредиты и займы	30,00	150 000	
Денежные средства	13,00	65 000	Кредиторская задолженность	7,85	39 250	
Баланс	100,00	500 000	Баланс	100,00	500 000	
11	<p>1. - 1) Наиболее значимым является выписка из реестра акционеров.  2. - 2) Акт инвентаризации материально-производственных запасов.  3. - 3) Наименее значимым является анализ затрат, подготовленный работником.</p>					
12	<p>1) проверка правильности расчетов с учредителями - пересчет. (Пересчет — это проверка арифметической точности источников документов и бухгалтерских записей и выполнение независимых подсчетов).  2) проверка документов на полноту и качество заполнения – инспектирование. (Инспектирование представляет собой проверку записей и документов, позволяет подтвердить подлинность документов, проверяется подлинность подписей должностных лиц, отсутствие дописок текста, букв, зачеркивание, соответствие составления документов датам отражения в них операций).  3) опрос работников склада – запрос (Запрос представляет собой сбор информации у осведомленных лиц, в форме устного опроса).  4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - аналитические процедуры (Представляют собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование показателей с целью выявления необычных и неправильно отраженных в учете операций).  5) проверка правильности стоимостной оценки материалов - пересчет.  6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад – наблюдение. (Наблюдение – это изучение процесса или процедуры, выполняемых другими лицами).</p>					
13	<p>Так как показатель уровня существенности составляет 6000 руб., а сумма ошибок</p>					



	<p>12000 руб., что в 2 раза выше этого показателя, то ошибка является существенной. При обнаружении данной ошибки аудитор должен выполнить соответствующие модифицированные или дополнительные процедуры.</p> <p>В случае, если подозрение в обмане или ошибке не устраняется в результате модифицированных или дополнительных процедур, аудитор должен обсудить данный вопрос с руководством экономического агента и принять во внимание то, был ли этот вопрос должным образом отражен или исправлен в финансовой отчетности, а также учесть возможное влияние данных факторов на аудиторское заключение.</p>
14	<p>Аудиторское заключение является гарантией состоятельности аудируемого лица и это заключение послужит мотивом к повышению рейтинга рекламной компании.</p> <p>Положительное аудиторское заключение подтверждает, что финансовая отчетность предприятия в основном правильно отражает его финансовое положение, прибыль и убытки, движение денежных средств, а бухгалтерский учет отвечает требованиям законодательства и нормативных актов бухгалтерского учета.</p>

### **Тема 1.**

#### **Понятие, значение и цели аудиторской деятельности**

##### **Задание № 1**

Предприятию предстоит крупная торговая сделка. Руководство предприятия обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему налогообложения для данной сделки и соответствующие тексты договоров с контрагентами.

Требуется: сформулировать предмет договора.

### **Тема 2.**

#### **Виды аудита и аудиторских услуг**

##### **Задание № 2**

Инвестиционный фонд в годовой финансовой отчетности указал сумму выручки 46 789 тыс.руб., а сумму активов на конец года -27 675 тыс.руб.

Задание: Определите, подлежит ли инвестиционный фонд обязательному аудиту.

##### **Задание № 3**

Благотворительный фонд «Содействие» в течение 200X г. получал благотворительные взносы от различных коммерческих организаций и направлял их (за вычетом расходов, связанных с деятельностью фонда, произведенных строго в соответствии со сметой расходов фонда) детским домам и интернатам.

Аудиторская организация предложила фонду свои услуги, однако попечительский совет фонда отказался от ее услуг, посчитав, что в аудиторской проверке нет необходимости.

Требуется: определить, обязательна ли аудиторская проверка фонда?

### **Тема 3.**

#### **Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации**

##### **Задание № 4**

Руководство закрытого акционерного общества предлагает руководству аудиторской фирмы, регулярно оказывающей им консультационные услуги по вопросам налогообложения, удобное помещение под офис в здании, собственником которого является ЗАО. Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

##### **Задание № 5**

Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента.

Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия, и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

Требуется: определите, нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?

### **Тема 4.**

#### **Правовые основы аудита в Российской Федерации**

##### **Задание №6**

В п. 2 ст. 6 Федерального закона об «Аудиторской деятельности» указано, что аудиторское заключение должно содержать наименование «Аудиторское заключение». В п. 21 МСА 700 указано, что аудиторское заключение должно иметь заголовок, четко указывающий на то, что этот документ является заключением независимого аудитора, и п. А20 дает пример такого названия: «Аудиторское заключение независимого аудитора». Как правильно озаглавить аудиторское заключение, подготовленное в соответствии с Международными стандартами аудита?

Ответ: \_\_\_\_\_

##### **Задание №7**

Какой российский стандарт аудита является аналогом МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля?»

Ответ: \_\_\_\_\_

### **Тема 5. Стандарты и нормы аудита**

#### Задание №8

Какая информация обязана быть в договоре на проведение аудита по МСА, отсутствие какого условия в договоре будет нарушением МСА?

Ответ: \_\_\_\_\_

#### Задание №9

Каким образом аудитору следует определять круг лиц, отвечающих за корпоративное управление, если в явном виде такая структура отсутствует?

Ответ: \_\_\_\_\_

### **Тема 6. Подготовка и планирование аудиторской проверки**

#### Задание №10

Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение общего уровня существенности в сумме 500 тыс. руб. Определите частные уровни существенности выделенных для аудиторской проверки статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности.

Актив	Сумма, т.р.	Пассив	Сумма, т.р.
Основные средства	4000	Уставный капитал	1100
Финансовые вложения	110	Добавочный капитал	115
Запасы	590	Нераспределенная прибыль	5000
Дебиторская задолженность	4000	Кредиты и займы	3000
Денежные средства	1300	Кредиторская задолженность	785
Баланс	10 000	Баланс	10 000

### **Тема 7. Проведение аудиторской проверки**

#### Задание №11

При проверке аудитор собрал следующие доказательства:

1) выписку из реестра акционеров — для подтверждения наличия акций в собственности предприятия-клиента;

- 2) акт инвентаризации материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, проведенной с участием аудитора;
  - 3) анализ затрат, подготовленный работником предприятия.
- Требуется: распределить полученные доказательства по степени их значимости.

#### Задание №12

Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

- 1) проверка правильности расчетов с учредителями;
- 2) проверка документов на полноту и качество заполнения;
- 3) опрос работников склада;
- 4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 5) проверка правильности стоимостной оценки материалов;
- 6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад. Сделайте необходимые пояснения.

### Тема 8. Аудиторское заключение

#### Задание №13

При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции проверяемой фирмы необоснованно включены расходы на сумму 10 000 руб. Сумма уже обнаруженных ошибок по списанию затрат на себестоимость продукции составляет 2 000 руб.

Оцените существенность ошибки, укажите, какие формы и статьи отчетности искажены, определите, какие выводы сделает аудитор при ее обнаружении. Показатель уровня существенности по статье "Расходы" составляет 6000 руб. Определите возможную форму аудиторского заключения.

#### Задание №14

По результатам аудиторской проверки крупной рекламной компании аудиторская организация подготовила положительное аудиторское заключение.

Требуется: определить, является ли аудиторское заключение гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это заключение мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

## 2 ЭТАП – Промежуточная аттестация по итогам освоение дисциплины

3.3. «Вопросы для проведения экзамена»:

1. Сущность, цели и задачи аудиторской деятельности.
2. Виды аудита (внутренний и внешний, обязательный и инициативный).
3. Аудит и ревизия: отличия и общие моменты.
4. Сопутствующие и прочие аудиту услуги.
5. Нормативное регулирование аудита в России – общая схема.
6. Аттестация физических лиц и членство в СРО - право осуществления аудиторской деятельности.
7. Принципы профессиональной этики аудиторов.
8. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности – сущность, назначение, общие черты.
9. Пользователи бухгалтерской отчетности, заинтересованные в получении аудиторского заключения.
10. Выбор аудитора экономическим субъектом.
11. Назначение письма-обязательства.
12. Договор на оказание аудиторских услуг – назначение и основные положения.
13. Права и обязанности аудитора, виды ответственности.
14. Этапы планирования аудиторской проверки.
15. Порядок оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета организации-клиента.
16. Уровень существенности – назначение, порядок определения.
17. Значение выборочного метода при проведении аудита.
18. Виды аудиторских рисков, их взаимосвязь.
19. Составляющие аудиторского риска.
20. Аудиторские доказательства – виды, источники и методы получения
21. Рабочие документы аудитора – назначение, виды, источники получения.
22. Документы, составляемые при завершении аудиторской проверки.
23. Особенности проведения первичного аудита.
24. Виды и структура аудиторского заключения.
25. Аудит операций по формированию уставного капитала.
26. Аудит операций по изменению уставного капитала (определение правомерности таких изменений, расчет величины чистых активов).
27. Аудит учредительных документов.
28. Аудит расчетов с учредителями.
29. Проверка соответствия применяемой в организации учетной политики требованиям нормативных документов.
30. Проверка наличия, правильности формирования и соблюдения учетной политики в организации.
31. Источники информации и нормативные документы, используемые при проверке денежных средств организации.
32. Аудиторская проверка наличных денежных средств.
33. Методика проверки операций по расчетному счету.
34. Методика проверки операций по другим счетам в банке.

35. Аудит операций по валютному счету и операций с наличной валютой.
36. Источники информации и основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке операций с основными средствами и нематериальными активами.
37. Аудиторская проверка поступления и сохранности основных средств.
38. Аудит амортизационных отчислений по основным средствам.
39. Методика проверки нематериальных активов.
40. Аудит амортизационных отчислений по нематериальным активам.
41. Аудиторская проверка финансовых вложений.
42. Аудит процесса списания материалов в производство.
43. Методика проверки поступления и обеспечения сохранности производственных запасов.
44. Аудит расчетов с внебюджетными фондами и с бюджетом по начисленным взносам на социальное страхование и пенсионное обеспечение.
45. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
46. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
47. Аудит расчетов по претензиям.
48. Проверка правильности и законности начислений по заработной плате.
49. Проверка правильности произведенных из заработной платы удержаний.
50. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
51. Аудит расчетов с работниками по прочим операциям.
52. Аудиторская проверка учёта затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).
53. Аудит учета готовой продукции.
54. Аудит отгрузки и реализации готовой продукции.

### Задания закрытого типа (Тестовые задания)

#### Общие критерии оценивания

№ п/п	Процент правильных ответов	Оценка
1	86 % – 100 %	5 («отлично»)
2	70 % – 85 %	4 («хорошо»)
3	51 % – 69 %	3 (удовлетворительно)
4	50 % и менее	2 (неудовлетворительно)

#### Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ПК-2, ПК-7	21	ПК-2, ПК-7
2	ПК-2, ПК-7	22	ПК-2, ПК-7
3	ПК-2,	23	ПК-2,

	ПК-7		ПК-7
4	ПК-2, ПК-7	24	ПК-2, ПК-7
5	ПК-2, ПК-7	25	ПК-2, ПК-7
6	ПК-2, ПК-7	26	ПК-2, ПК-7
7	ПК-2, ПК-7	27	ПК-2, ПК-7
8	ПК-2, ПК-7	28	ПК-2, ПК-7
9	ПК-2, ПК-7	29	ПК-2, ПК-7
10	ПК-2, ПК-7	30	ПК-2, ПК-7
11	ПК-2, ПК-7	31	ПК-2, ПК-7
12	ПК-2, ПК-7	32	ПК-2, ПК-7
13	ПК-2, ПК-7	33	ПК-2, ПК-7
14	ПК-2, ПК-7	34	ПК-2, ПК-7
15	ПК-2, ПК-7	35	ПК-2, ПК-7
16	ПК-2, ПК-7	36	ПК-2, ПК-7
17	ПК-2, ПК-7	37	ПК-2, ПК-7
18	ПК-2, ПК-7	38	ПК-2, ПК-7
19	ПК-2, ПК-7	39	ПК-2, ПК-7
20	ПК-2, ПК-7	40	ПК-2, ПК-7

### Ключ ответов

№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ	№ вопроса	Верный ответ
1	2	11	4	21	1	31	2
2	3	12	4	22	1	32	4
3	1	13	1	23	1	33	3
4	4	14	3	24	3	34	1-В, 2-А, 3-Г, 4-Б
5	3	15	2	25	3	35	1
6	1	16	1	26	2, 4, 1, 3	36	1, 2, 3, 4
7	1	17	3	27	2	37	1, 3, 4
8	4	18	2	28	1	38	1
9	3	19	3	29	3	39	3

10	4	20	4	30	3	40	2
----	---	----	---	----	---	----	---

### Задание № 1

К какому виду деятельности относится аудит?

1. коммерческая;
2. предпринимательская;
3. трудовая;
4. посредническая.

### Задание № 2

Какой вид деятельности могут осуществлять аудиторские организации?

1. ревизия;
2. внутренний аудит;
3. сопутствующие анализу услуги;
4. внутренний контроль.

### Задание № 3

В чем состоит разумная уверенность аудита?

1. отчетность не содержит существенных искажений;
2. отчетность содержит существенные искажения;
3. деятельность аудиторов будет оплачена клиентом;
4. договор с клиентом будет продлен на следующий период.

### Задание № 4

Какой из перечисленных вариантов не относится к принципам аудирования?

1. объективность;
2. компетентность;
3. принципиальность;
4. целостность.

### Задание № 5

Дополните предложение: «Аудиторская организация несет ответственность за формирование и выражение ... о достоверности бухгалтерской отчетности клиента во всех существенных отношениях».

1. заключения;
2. профессионального мнения;
3. правильного мнения;
4. полного мнения.

### Задание №6



Обязательный аудит проводится:

1. в случаях, установленных законодательством;
2. по решению экономического субъекта;
3. по поручению финансовых или налоговых органов;
4. по требованию кредиторов.

#### Задание № 7

Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, а также консолидированной отчетности проводится

1. только аудиторскими организациями;
2. аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами;
3. индивидуальными аудиторами;
4. нет правильного ответа.

#### Задание № 8

Обязательный аудит проводится:

1. ежеквартально;
2. один раз в пять лет;
3. один раз в три года;
4. ежегодно.

#### Задание № 9

Какой термин соответствует определению: «Использование различных методов анализа хозяйственной деятельности»?

1. документальная проверка;
2. аналитическая проверка;
3. комбинированная проверка;
4. внутренний контроль.

#### Задание № 10

Кем из перечисленных субъектов может быть осуществлен внутренний аудит?

1. ревизионной комиссией;
2. аудиторской фирмой;
3. аудитором-предпринимателем;
4. собственниками.

## Задание № 11

Кем из перечисленных субъектов проводится обязательный аудит?

1. внутренним аудитором;
2. ревизионной комиссией;
3. аудитором-предпринимателем;
4. аудиторской фирмой.

## Задание № 12

Какой уполномоченный орган создан для учета мнения профессиональных аудиторских объединений?

1. Институт профессиональных аудиторов;
2. Союз профессиональных аудиторских организаций;
3. Московская аудиторская палата;
4. Совет по аудиторской деятельности.

## Задание № 13

Решение об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора:

1. может быть оспорено в суде;
2. носит рекомендательный характер;
3. не имеет законодательной силы;
4. дает возможность повторно отправить необходимые для получения квалификационного аттестата документы.

## Задание № 14

Аудиторские доказательства получают в результате проведения:

1. необходимых процедур проверки по существу;
2. комплекса тестов средств внутреннего контроля;
3. комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу;
4. выборочного и сплошного опроса сотрудников.

## Задание № 15

Аналитические процедуры используются:

1. при подписании договора;
2. в качестве аудиторских процедур проверки по существу, когда их применение не может быть более эффективным, чем проведение детальных тестов операций и остатков по счетам бухгалтерского учета с целью

- снижения риска необнаружения в отношении конкретных предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;
3. в качестве общей обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности на завершающей стадии аудита;
  4. при составлении аудиторского заключения.

#### Задание № 16

Какой уполномоченный орган осуществляет государственное регулирование аудиторской деятельности?

1. Министерство финансов РФ;
2. Администрация Президента РФ;
3. Государственная Дума;
4. Министерство экономического развития.

#### Задание № 17

Какой внутрифирменный (локальный) нормативный акт содержит информацию о методах оценки статей баланса экономическим субъектом:

1. должностная инструкция;
2. устав организации;
3. приказ об учетной политике;
4. распоряжение главного бухгалтера.

#### Задание № 18

Какими из перечисленных документов определяется срок аудиторской проверки:

1. Законом «Об аудиторской деятельности»;
2. договором на проведение аудита;
3. Законом «О бухгалтерском учете»;
4. Гражданским кодексом.

#### Задание № 19

При проверке отчетности экономического субъекта на соответствие нормативным документам, аудитору следует принять во внимание то, что у вновь созданной организации первым отчетным годом будет считаться период со дня ее государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно в том случае, если организация зарегистрировалась

1. после 15 сентября;
2. после 1 июня;
3. после 1 октября;
4. до 1 июля.

#### Задание № 20

Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в РФ определены:

1. порядком осуществления аудиторской деятельности в РФ, утвержденным Минфином РФ;
2. Временными правилами аудиторской деятельности в РФ, утвержденными Указом Президента РФ;
3. стандартами аудита в РФ;
4. законом об аудиторской деятельности в РФ.

#### Задание №21

Может ли аудиторская организация самостоятельно определить формы и методы аудита:

1. да, это право аудиторской организации;
2. формы и методы аудита строго регламентированы в Законе об аудиторской деятельности;
3. ни в коем случае, это регламентируется Правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
4. да, но по согласованию с саморегулируемой организацией

#### Задание № 22

Какой из перечисленных признаков характеризует комплекс аудиторских процедур по существу?

1. проверка правильности отражения в учете сальдо по счетам;
2. сбор информации о системе внутреннего контроля;
3. сбор информации о системе бухгалтерского учета;
4. проверка правильности составления учетной политики.

#### Задание № 23

Аудиторскую тайну составляют:

1. любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг;
2. сведения о величине оплаты аудиторских услуг;
3. сведения о действующих налоговых режимах;
4. сведения официальной отчетности организации.

#### Задание № 24

Аудитор не имеет право:

1. оформлять аналитические документы без запроса проверяемого лица;
2. проводить консультирование клиента в устной форме;

3. оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского отчета;
4. проверять полученные от клиента сведения.

#### Задание № 25

Аудиторская проверка экономических субъектов может проводиться аудиторскими фирмами, в отношении которых аудиторская фирма является:

1. должником;
2. собственником;
3. кредитором;
4. арендатором.

#### Задание № 26

Необходимо выставить правильный порядок действий при проведении аудиторской проверки:

1. создание заключения аудиторской организации;
2. планирование (подготовка). Разрабатываются стратегические и тактические действия по аудиторской проверке, определяется график и программа, формируется группа аудиторов;
3. передача заключения аудиторской фирмы в Росстат;
4. сбор и анализ информации.

#### Задание № 27

Что такое программа аудита:

1. стратегия развития партнерских отношений между аудиторской организацией и экономическим субъектом;
2. детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для реализации плана аудита;
3. план развития аудиторской организации;
4. стоимость проведения аудита.

#### Задание № 28

В общем плане аудита приводится:

1. предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;
2. набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;
3. выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения и их аргументация;
4. стоимость аудиторских услуг.

#### Задание № 29

Когда осуществляется планирование аудита?

1. до начала заключения договора с клиентом;
2. до начала проверки;
3. в ходе изучения деятельности клиента;
4. нет правильного ответа.

#### Задание № 30

Какие особенности деятельности аудируемого лица должен принимать во внимание аудитор при разработке общего плана аудита?

1. требования законодательства;
2. привлечение экспертов;
3. отраслевые особенности;
4. форму собственности.

#### Задание № 31

Рабочая документация аудита должна храниться в аудиторской фирме в течение:

1. не менее 3-х лет;
2. не менее 5 лет;
3. не менее 4-х лет;
4. в соответствии с решением руководителя аудиторской фирмы.

#### Задание № 32

При выявлении ошибок и нарушений аудитор отражает в рабочих документах:

1. налоговые последствия искажений учета и отчетности;
2. ответственность руководства за ошибки и нарушения;
3. искажения отчетности
4. существенность ошибок и их влияние на показатели отчетности.

#### Задание № 33

Рабочие документы используются:

1. при планировании и проведении аудита;
2. при осуществлении текущего контроля и проверки выполненной аудитором работы;
3. при планировании и проведении аудита; при осуществлении текущего контроля и проверки выполненной аудитором работы; для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора;
4. для отчета о проведении аудита.

#### Задание № 34

Необходимо сопоставить выявить предполагаемые нарушения в системе бухгалтерского учета и процедуры аудиторского контроля, используемые для их подтверждения в соответствии с суждением аудитора:

Нарушение	Процедура
1. Амортизация ошибочно не начислена	А) Пересчет и проверка корректности начисления амортизации. Получение разъяснений руководства в отношении несоответствия темпов роста. Инспектирование договоров и первичных документов для подтверждения своевременности признания и наличия операций выручки.
2. Себестоимость текущего года может быть занижена	Б) Пересчет и проверка корректности начисления оценочных обязательств. Проверка правомерности не начисления оценочных обязательств.
3. Валютные заемные средства могут быть ошибочно не переоценены на конец отчетного периода.	В) Пересчет и проверка корректности начисления амортизации.
4. Ошибочно не сформированы либо отсутствуют основания для начисления оценочных обязательств	Г) Пересчет и проверка корректности переоценки валютных обязательств.

#### Задание № 35

При анализе отбираемой для тестирования совокупности аудитор должен:

1. принимать во внимание цели теста и характеристики генеральной совокупности;
2. принимать во внимание только цели теста;
3. принимать во внимание только характеристики генеральной совокупности;
4. самостоятельно принимать решение исходя из специфики деятельности организации.

#### Задание № 36

Мнение о достоверности бухгалтерской отчетности может быть выражено в форме:

1. положительного аудиторского заключения;
2. отказа от составления заключения о достоверности отчетности;
3. положительного с оговорками аудиторского заключения;
4. отрицательного аудиторского заключения;
5. отрицательного с оговорками аудиторского заключения;
6. детализированного отчета аудиторской фирмы.

#### Задание № 37

По результатам аудита финансовой отчетности клиенту предоставляются следующие данные:

1. Аудиторское заключение, полностью соответствующее требованиям МСА;
2. Рабочие документы аудитора;
3. Информация, полученная по результатам проверки, будет сообщена руководству аудируемого лица, представителям его собственника;
4. Информация, полученная по результатам проверки, лицам осуществляющих корпоративное управление в соответствии с МСА 260.

#### Задание № 38

Аудиторское заключение должно иметь наименование:

1. аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности;
2. отчет аудитора по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности;
3. заключение независимых аудиторов о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности;
4. аудиторский отчет по финансовой (бухгалтерской) отчетности.

#### Задание № 39

Аудиторское заключение должно быть подписано аудиторской организацией:

1. дата подписания не регламентируется стандартами аудита;
2. в период составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом;
3. после составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом;
4. после утверждения отчетности собранием акционеров.

#### Задание № 40

Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, должно быть включено в состав годовой бухгалтерской отчетности:

1. любого юридического лица;
2. если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с федеральными законами Российской Федерации;
3. по требованию налогового органа;
4. по требованию кредиторов.

**Задания открытого типа** ( типовые задания, ситуационные задачи)



## Общие критерии оценивания

№ п/п	Процент правильных ответов	Оценка
1	86 % – 100 %	5 («отлично»)
2	70 % – 85 %	4 («хорошо»)
3	51 % – 69 %	3 (удовлетворительно)
4	50 % и менее	2 (неудовлетворительно)

## Номер вопроса и проверка сформированной компетенции

№ вопроса	Код компетенции	№ вопроса	Код компетенции
1	ПК-2, ПК-7	8	ПК-2, ПК-7
2	ПК-2, ПК-7	9	ПК-2, ПК-7
3	ПК-2, ПК-7	10	ПК-2, ПК-7
4	ПК-2, ПК-7	11	ПК-2, ПК-7
5	ПК-2, ПК-7	12	ПК-2, ПК-7
6	ПК-2, ПК-7	13	ПК-2, ПК-7
7	ПК-2, ПК-7	14	ПК-2, ПК-7

## Ключ ответов к заданиям открытого типа

№ вопроса	Верный ответ
1	Разработка схемы налогообложения по торговой сделке предприятия и подготовка договоров с контрагентами.
2	Согласно Федеральному закону от 29 ноября 2001 г. N 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" предусматривается обязательный аудит акционерного инвестиционного фонда и управляющей компании паевого инвестиционного фонда. Управляющая компания ПИФа обязана заключить договор о проведении аудиторских проверок с аудитором. Аудиторской проверке на достоверность и соответствие требованиям федеральных законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации и нормативных правовых актов федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг подлежат бухгалтерский учет, ведение учета и составление отчетности в отношении имущества, составляющего ПИФ, и операций с этим имуществом. Аудитор в соответствии с заключенным договором обязан проводить ежегодные аудиторские проверки. Аудиторской проверке подлежат: - бухгалтерский учет, ведение учета и составление отчетности в отношении имущества, составляющего ПИФ, и операций с этим имуществом; - состав и структура имущества, составляющего ПИФ;

	<p>- расчет стоимости чистых активов ПИФа, оценка расчетной стоимости одного инвестиционного пая, цены размещения и цены выкупа акции или суммы, на которую выдается один инвестиционный пай, и суммы денежной компенсации, подлежащей выплате в связи с погашением инвестиционного пая;</p> <p>- соблюдение требований, предъявляемых к порядку хранения имущества, составляющего ПИФ, и документов, удостоверяющих права на имущество, составляющее ПИФ;</p> <p>- сделки, совершенные с активами ПИФа.</p> <p>Заключение аудитора по результатам ежегодной аудиторской проверки является обязательным приложением к отчетности управляющей компании ПИФа.</p>
3	<p>Федеральный закон об аудиторской деятельности гласит: «Обязательный аудит проводится в случаях, если: 1) организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества; 2) организация является кредитной организацией, бюро кредитных историй, страховой организацией, обществом взаимного страхования, товарной или фондовой биржей, инвестиционным фондом, государственным внебюджетным фондом, фондом, источником образования средств которого являются добровольные отчисления физических и юридических лиц... Обязательный аудит проводится ежегодно...» (ст.5 ФЗ РФ).</p> <p>Из этого следует: действия попечительского совета фонда являются противозаконными и проверку они должны провести обязательно.</p>
4	<p>Руководство аудиторской фирмы скорее всего откажется от данного предложения, поскольку получение офиса в здании, принадлежащем ЗАО предполагает некоторую зависимость от этого общества. Недалёк тот факт, когда общество попросит аудиторскую фирму делать какие либо скидки, завышать показатели и полностью независимая оценка потеряет свою актуальность. Также аудиторская фирма может потерять других клиентов, которым было бы неприятно обращаться к услугам фирмы, находящейся в здании конкурентов, это снизит её авторитет. Таким образом, руководству аудиторской фирмы не следует вестись на подобные предложения своих клиентов и сохранять независимость.</p>
5	<p>Соблюдение обязанности хранения тайны исключает использование аудитором конфиденциальных сведений в личных целях, т.е. аудитор обязан в данном случае хранить тайну и по отношению к себе лично.</p> <p>Со времени возникновения профессии аудитора существует запрет использования инсайдерской информации для принятия личных финансовых решений.</p>
6	<p>Приоритет имеет национальное законодательство, и аудиторское заключение озаглавляется в соответствии с требованием федерального закона - «Аудиторское заключение».</p>
7	<p>У МСА 265 нет российского аналога.</p>
8	<p>МСА не регулируют вопросы, связанные с коммерческой деятельностью аудиторских организаций и не содержат требований, регламентирующих договорные отношения аудиторов с аудируемыми лицами.</p>
9	<p>МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» определяет, что стандарт применяется вне зависимости от структуры корпоративного управления. В п. А3 стандарта разъясняется, что в случаях, когда аудитор затрудняется однозначно определить круг лиц, входящих в структуру корпоративного управления, аудитор может обсудить и согласовать соответствующее лицо или лиц, со стороны, привлечшей аудитора для выполнения задания.</p>
10	<p>Определим статьи баланса, составляющие свыше 1% от итога баланса</p>

Актив	Сумма, т.р.	Доля в валюте баланса, %	Пассив	Сумма, т.р.	Доля в валюте баланса, %
Основные средства	4000	40,00	Уставный капитал	1100	11,00
Финансовые вложения	110	1,10	Добавочный капитал	115	1,15
Запасы	590	5,90	Нераспределенная прибыль	5000	50,00
Дебиторская задолженность	4000	40,00	Кредиты и займы	3000	30,00
Денежные средства	1300	13,00	Кредиторская задолженность	785	7,85
Баланс	10 000	100,00	Баланс	10 000	100,00
<p>Все статьи принимаются в расчет. Рассчитаем частные уровни существенности как произведение удельного веса статей в валюте баланса и единого уровня существенности.</p>					
Актив	Доля в валюте баланса, %	Частные уровни существенности, руб.	Пассив	Доля в валюте баланса, %	Частные уровни существенности, руб.
Основные средства	40,00	200 000	Уставный капитал	11,00	55 000
Финансовые вложения	1,10	5 500	Добавочный капитал	1,15	5 750
Запасы	5,90	29 500	Нераспределенная прибыль	50,00	250 000
Дебиторская задолженность	40,00	200 000	Кредиты и займы	30,00	150 000
Денежные средства	13,00	65 000	Кредиторская задолженность	7,85	39 250
Баланс	100,00	500 000	Баланс	100,00	500 000
11	<p>1. - 1) Наиболее значимым является выписка из реестра акционеров.  2. - 2) Акт инвентаризации материально-производственных запасов.  3. - 3) Наименее значимым является анализ затрат, подготовленный работником.</p>				
12	<p>1) проверка правильности расчетов с учредителями - пересчет. (Пересчет — это проверка арифметической точности источников документов и бухгалтерских записей и выполнение независимых подсчетов).  2) проверка документов на полноту и качество заполнения – инспектирование. (Инспектирование представляет собой проверку записей и документов, позволяет подтвердить подлинность документов, проверяется подлинность подписей должностных лиц, отсутствие дописок текста, букв, зачеркивание, соответствие составления документов датам отражения в них операций).  3) опрос работников склада – запрос (Запрос представляет собой сбор информации</p>				

	<p>у осведомленных лиц, в форме устного опроса).</p> <p>4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - аналитические процедуры (Представляют собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование показателей с целью выявления необычных и неправильно отраженных в учете операций).</p> <p>5) проверка правильности стоимостной оценки материалов - пересчет.</p> <p>6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад – наблюдение. (Наблюдение – это изучение процесса или процедуры, выполняемых другими лицами).</p>
13	<p>Так как показатель уровня существенности составляет 6000 руб., а сумма ошибок 12000 руб., что в 2 раза выше этого показателя, то ошибка является существенной. При обнаружении данной ошибки аудитор должен выполнить соответствующие модифицированные или дополнительные процедуры.</p> <p>В случае, если подозрение в обмане или ошибке не устраняется в результате модифицированных или дополнительных процедур, аудитор должен обсудить данный вопрос с руководством экономического агента и принять во внимание то, был ли этот вопрос должным образом отражен или исправлен в финансовой отчетности, а также учесть возможное влияние данных факторов на аудиторское заключение.</p>
14	<p>Аудиторское заключение является гарантией состоятельности аудируемого лица и это заключение послужит мотивом к повышению рейтинга рекламной компании.</p> <p>Положительное аудиторское заключение подтверждает, что финансовая отчетность предприятия в основном правильно отражает его финансовое положение, прибыль и убытки, движение денежных средств, а бухгалтерский учет отвечает требованиям законодательства и нормативных актов бухгалтерского учета.</p>

### Задание № 1

Предприятию предстоит крупная торговая сделка. Руководство предприятия обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему налогообложения для данной сделки и соответствующие тексты договоров с контрагентами.

Требуется: сформулировать предмет договора.

### Задание № 2

Инвестиционный фонд в годовой финансовой отчетности указал сумму выручки 46 789 тыс.руб., а сумму активов на конец года -27 675 тыс.руб.

Задание: Определите, подлежит ли инвестиционный фонд обязательному аудиту.

### Задание № 3

Благотворительный фонд «Содействие» в течение 200X г. получал благотворительные взносы от различных коммерческих организаций и направлял их (за вычетом расходов, связанных с деятельностью фонда,

произведенных строго в соответствии со сметой расходов фонда) детским домам и интернатам.

Аудиторская организация предложила фонду свои услуги, однако попечительский совет фонда отказался от ее услуг, посчитав, что в аудиторской проверке нет необходимости.

Требуется: определить, обязательна ли аудиторская проверка фонда?

#### Задание № 4

Руководство закрытого акционерного общества предлагает руководству аудиторской фирмы, регулярно оказывающей им консультационные услуги по вопросам налогообложения, удобное помещение под офис в здании, собственником которого является ЗАО. Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

#### Задание № 5

Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента.

Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия, и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

Требуется: определите, нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?

#### Задание №6

В п. 2 ст. 6 Федерального закона об «Аудиторской деятельности» указано, что аудиторское заключение должно содержать наименование «Аудиторское заключение». В п. 21 МСА 700 указано, что аудиторское заключение должно иметь заголовок, четко указывающий на то, что этот документ является заключением независимого аудитора, и п. А20 дает пример такого названия:

«Аудиторское заключение независимого аудитора». Как правильно озаглавить аудиторское заключение, подготовленное в соответствии с

Международными стандартами аудита?

Ответ: \_\_\_\_\_

#### Задание №7

Какой российский стандарт аудита является аналогом МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»?

Ответ: \_\_\_\_\_

## Задание №8

Какая информация обязана быть в договоре на проведение аудита по МСА, отсутствие какого условия в договоре будет нарушением МСА?

Ответ: \_\_\_\_\_

## Задание №9

Каким образом аудитору следует определять круг лиц, отвечающих за корпоративное управление, если в явном виде такая структура отсутствует?

Ответ: \_\_\_\_\_

## Задание №10

Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение общего уровня существенности в сумме 500 тыс. руб. Определите частные уровни существенности выделенных для аудиторской проверки статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности.

Актив	Сумма, т.р.	Пассив	Сумма, т.р.
Основные средства	4000	Уставный капитал	1100
Финансовые вложения	110	Добавочный капитал	115
Запасы	590	Нераспределенная прибыль	5000
Дебиторская задолженность	4000	Кредиты и займы	3000
Денежные средства	1300	Кредиторская задолженность	785
Баланс	10 000	Баланс	10 000

## Задание №11

При проверке аудитор собрал следующие доказательства:

- 1) выписку из реестра акционеров — для подтверждения наличия акций в собственности предприятия-клиента;
- 2) акт инвентаризации материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, проведенной с участием аудитора;
- 3) анализ затрат, подготовленный работником предприятия.

Требуется: распределить полученные доказательства по степени их значимости.

## Задание №12

Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

- 1) проверка правильности расчетов с учредителями;
- 2) проверка документов на полноту и качество заполнения;
- 3) опрос работников склада;

- 4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 5) проверка правильности стоимостной оценки материалов;
- 6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад. Сделайте необходимые пояснения.

#### Задание №13

При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции проверяемой фирмы необоснованно включены расходы на сумму 10 000 руб. Сумма уже обнаруженных ошибок по списанию затрат на себестоимость продукции составляет 2 000 руб.

Оцените существенность ошибки, укажите, какие формы и статьи отчетности искажены, определите, какие выводы сделает аудитор при ее обнаружении. Показатель уровня существенности по статье "Расходы" составляет 6000 руб. Определите возможную форму аудиторского заключения.

#### Задание №14

По результатам аудиторской проверки крупной рекламной компании аудиторская организация подготовила положительное аудиторское заключение.

Требуется: определить, является ли аудиторское заключение гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это заключение мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

### **4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

Экзамен является заключительным этапом процесса формирования компетенций обучающегося при изучении дисциплины и имеет целью проверку и оценку знаний обучающегося по теории и применению полученных знаний, умений и навыков при решении практических задач.

Экзамен проводится по расписанию, сформированному учебно-методическим управлением, в сроки, предусмотренные календарным учебным графиком.

Экзамен принимается преподавателем, ведущим лекционные занятия.

Экзамен проводится только при предъявлении обучающимся зачетной книжки и при условии выполнения всех контрольных мероприятий, предусмотренных учебным планом и рабочей программой дисциплины.

Обучающимся на экзамене представляется право выбрать один из билетов. Время подготовки к ответу составляет 30 минут. По истечении установленного времени обучающийся должен ответить на вопросы экзаменационного билета.

Результаты экзамена оцениваются по пятибалльной системе и заносятся в зачетно-экзаменационную ведомость и зачетную книжку. В зачетную книжку заносятся только положительные оценки. Подписанный преподавателем экземпляр ведомости сдаётся не позднее следующего дня в деканат.

В случае неявки обучающегося на экзамен в зачетно-экзаменационную ведомость делается отметка «не явка».

Обучающиеся, не прошедшие промежуточную аттестацию по дисциплине, должны ликвидировать академическую задолженность в установленном локальными нормативными актами Института порядке.