

Частное профессиональное образовательное учреждение
«Южный многопрофильный техникум»

**Комплект контрольно-оценочных средств
для проведения промежуточной аттестации
в рамках программы подготовки специалистов среднего звена
специальности среднего профессионального образования
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
(на базе основного / среднего общего образования)**

ОП.01 АУДИТ

ОДОБРЕНА

Цикловой методической комиссией по
специальности 38.02.01 Экономика и
бухгалтерский учет (по отраслям)
Председатель цикловой методической
комиссией (протокол № 1)

УТВЕРЖДАЮ

Директор ЧПОУ ЮМТ
_____ Е.С. Федотенков
«27» февраля 2026 г.

27.02.2026 г.

Рассмотрена

На заседании педагогического совета
Протокол № 2 от 27.02.2026 г.

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе Федерального государственного образовательного стандарта (далее – ФГОС) по специальности среднего профессионального образования (далее - СПО) 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства просвещения РФ от 24 июня 2024 г. N 437 "Об утверждении федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)"

Организация-разработчик: Частное профессиональное образовательное учреждение «Южный многопрофильный техникум»

Разработчики:

Федотенков Е.С., кандидат исторических наук, доцент, директор Частного профессионального образовательного учреждения «Южный многопрофильный техникум»

СОДЕРЖАНИЕ

1.Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств	4
2.Формы и методы контроля	5
3. Оценочные средства текущего контроля	7
4. Оценочные средства для промежуточной аттестации	67
5. Условия реализации учебной дисциплины	74

1. Паспорт комплекта контрольно-оценочных средств

Контрольно-оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.01 Аудит

В результате освоения учебной дисциплины, обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (на базе основного / среднего общего образования) следующими умениями, знаниями, которые формируют общие компетенции и профессиональные компетенции:

Общих компетенций (ОК):

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных российских духовно-нравственных ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения.

Профессиональных компетенций (ПК):

ПК 2.3. Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности

КОС включают контрольные материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме дифференцированного зачета.

Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке.

В результате аттестации по общепрофессиональной дисциплине, осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний:

<i>Результаты обучения (объекты оценивания)</i>	<i>Тип задания</i>
уметь: – ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; – выполнять работы по проведению аудиторских проверок; – выполнять работы по составлению аудиторских заключений; знать: – основные принципы аудиторской деятельности; – нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; – основные процедуры аудиторской проверки; – порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.	устный опрос, письменный опрос, практическая работа, диктант, тестирование

2. Формы и методы контроля

3. 2.1. В результате аттестации по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний:

4.

Наименование темы	Наименование контрольно-оценочного средства	
	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Раздел 1. Теоретические основы аудита		Дифференцированный зачет
Тема 1.1. Основы аудита	Устный опрос письменный опрос	
Раздел 2. Методология аудита		
Тема 2.1. Методология аудита	Устный опрос письменный опрос	
Раздел 3. Практический аудит		
Тема 3.1. Оценка внутреннего и внешнего аудита	Устный опрос письменный опрос	
Тема 3.2. Аудит денежных средств	практическая работа	
Тема 3.3. Аудит внеоборотных активов	Устный опрос письменный опрос практическая работа	
Тема 3.4. Аудит МПЗ	Устный опрос письменный опрос практическая работа	
Тема 3.5. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Устный опрос письменный опрос практическая работа	
Тема 3.6. Аудит учета кредитов и займов	Устный опрос письменный опрос	

	практическая работа	
Тема 3.7. Аудит готовой продукции и финансовых результатов	Устный опрос письменный опрос практическая работа	
Тема 3.8. Аудит собственного капитала и расчетов с учредителями	Устный опрос письменный опрос практическая работа	
Тема 3.9. Аудит отчетности	Устный опрос письменный опрос практическая работа	

3. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Предметом оценки служат умения и знания, предусмотренные ФГОС по дисциплине ОП.01 Аудит, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций.

Практическая работа

Тема: Аудит денежных средств на расчетных счетах организации

Цель работы:

Освоение методик проверки денежных средств на расчетных счетах организации, выявление возможных нарушений и разработка рекомендаций по их устранению.

Задачи:

- Освоить методику проверки банковских выписок и сопоставления их с данными бухгалтерского учета.
- Научиться выявлять отклонения и анализировать возможные причины.
- Развить навыки оценки рисков и возможного ущерба от нарушений учета денежных средств.

Ход работы:

1. Теоретическая часть:

1. **Методика аудита денежных средств на расчетных счетах:** основные процедуры и алгоритмы проверки.
2. **Сверка банковских выписок с данными бухгалтерского учета:** сопоставление операций и выявление расхождений.
3. **Выявление нарушений и рисков:** анализ отклонений, оценка возможных последствий.

2. Практическая часть:

Упражнение 1. «Сверка банковских выписок с данными бухгалтерского учета»

Цель: освоить процедуру проверки банковских выписок и выявления отклонений.

Шаг 1: Рассмотрим следующую ситуацию: Банк предоставил выписку за июнь текущего года, в которой отражены остатки и обороты по расчетному счету организации. Данные выписки показали следующее:

- Остаток на начало периода: 500 000 рублей.
- Поступления за период: 1 200 000 рублей.
- Списание за период: 900 000 рублей.
- Остаток на конец периода: 800 000 рублей.

Бухгалтерия представила данные бухгалтерского учета, согласно которым:

- Остаток на начало периода: 500 000 рублей.
- Поступления за период: 1 200 000 рублей.
- Списание за период: 950 000 рублей.
- Остаток на конец периода: 750 000 рублей.

Задача: выявить расхождения, определить причины и подготовить рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Сравниваем банковские выписки с данными бухгалтерского учета.
2. Видим расхождение на 50 000 рублей.
3. Проверяем первичные документы и выясняем, что бухгалтер отразил дополнительное списание на сумму 50 000 рублей, которого фактически не произошло.

Заключение: Выявлено расхождение вследствие технической ошибки учета. Рекомендуется провести сверку первичных документов и исключить недостоверную запись в бухгалтерском учете.

Упражнение 2. «Анализ операций по расчетным счетам»

Цель: освоить анализ операций по расчетным счетам и оценку возможных рисков.

Шаг 1: Рассмотрим следующую ситуацию: Организация осуществляет закупку сырья у поставщиков. По состоянию на декабрь отчетного года были произведены перечисления поставщикам на общую сумму 1 500 000 рублей. По итогам анализа банковских выписок выяснилось, что значительная часть средств поступила на расчетный счет поставщика позднее установленного договором срока оплаты.

Задача: проанализировать возможные причины задержки оплаты и выявить потенциальные риски.

Решение:

1. Проверить обоснованность сроков оплаты по договорам.
2. Выяснить причины задержки оплат: возможно, неоптимизированный документооборот, технический сбой в системе платежей, недостаточный контроль за исполнением обязательств.

Заключение: Для минимизации рисков необходимо усовершенствовать систему контроля исполнения обязательств, ввести мониторинг своевременности осуществления платежей, пересмотреть механизмы санкционирования и утверждения платежей.

3. Рефлексия:

- Поделитесь своими ощущениями от проделанной работы.
- Обсудите, какие проблемы и трудности возникли при выполнении заданий.
- Сделайте вывод о значении аудита денежных средств на расчетных счетах для финансовой устойчивости организации.

Критерии оценки:

- Понимание методики аудита денежных средств на расчетных счетах.
- Умение выявлять и анализировать отклонения и нарушения.
- Качество выводов и предложений по устранению выявленных нарушений.

Итог:

В результате выполнения данной практической работы студенты освоят методики проверки денежных средств на расчетных счетах, научатся выявлять отклонения и анализировать возможные причины, сделают выводы о значении аудита для финансовой устойчивости организации.

Практическая работа

Тема: Аудит денежных средств на расчетных счетах организации

Цель работы:

Освоение методики аудита денежных средств на расчетных счетах организации, развитие навыков выявления и анализа возможных нарушений и отклонений.

Задачи:

- Освоить методику проверки банковских выписок и сопоставления их с данными бухгалтерского учета.
- Научиться выявлять отклонения и анализировать возможные причины.
- Развить навыки оценки рисков и возможного ущерба от нарушений учета денежных средств.

Ход работы:

1. Теоретическая часть:

1. **Методика аудита денежных средств на расчетных счетах:** основные процедуры и алгоритмы проверки.
2. **Сверка банковских выписок с данными бухгалтерского учета:** сопоставление операций и выявление расхождений.

3. **Выявление нарушений и рисков:** анализ отклонений, оценка возможных последствий.

2. Практическая часть:

Упражнение 1. «Сверка банковских выписок с данными бухгалтерского учета»

Цель: освоить процедуру проверки банковских выписок и выявления отклонений.

Шаг 1: Допустим, организация предоставляет банку выписку по своему расчетному счету за апрель текущего года. Данные банка показывают следующее:

- Остаток на начало периода: 1 000 000 рублей.
- Поступления за период: 2 500 000 рублей.
- Списание за период: 2 000 000 рублей.
- Остаток на конец периода: 1 500 000 рублей.

Бухгалтерия организации предоставляет следующие данные бухгалтерского учета:

- Остаток на начало периода: 1 000 000 рублей.
- Поступления за период: 2 500 000 рублей.
- Списание за период: 2 200 000 рублей.
- Остаток на конец периода: 1 300 000 рублей.

Задача: выявить расхождения, определить причины и подготовить рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Сравниваем банковские выписки с данными бухгалтерского учета.
2. Видим расхождение на 200 000 рублей.
3. Проверяем первичные документы и выясняем, что бухгалтерия отразила дополнительный расход на сумму 200 000 рублей, который фактически не имел места.

Заключение: Выявлено расхождение вследствие технической ошибки учета. Рекомендуется провести сверку первичных документов и исключить недостоверную запись в бухгалтерском учете.

Упражнение 2. «Анализ операций по расчетным счетам»

Цель: освоить анализ операций по расчетным счетам и оценку возможных рисков.

Шаг 1: Предположим, что организация производит оплату поставок товара поставщику. По состоянию на июль отчетного года произведены перечисления поставщику на общую сумму 1 200 000 рублей. По результатам анализа банковских выписок выявлено, что значительное количество платежей поступает на расчетный счет поставщика с существенной задержкой (более пяти рабочих дней).

Задача: проанализировать возможные причины задержки платежей и выявить потенциальные риски.

Решение:

1. Проверить условия заключенного договора на предмет сроков оплаты.
2. Исследовать внутренние процессы организации, касающиеся санкционирования и одобрения платежей.
3. Провести сверку выданных распоряжений и банковских выписок.

Заключение: Установлена проблема технического характера: распоряжение на осуществление платежей утверждается несвоевременно. Рекомендуется ужесточить внутренний контроль и оптимизировать процесс санкционирования платежей.

3. Рефлексия:

- Поделитесь своими ощущениями от проделанной работы.
- Обсудите, какие проблемы и трудности возникли при выполнении заданий.
- Сделайте вывод о значении аудита денежных средств на расчетных счетах для финансовой устойчивости организации.

Критерии оценки:

- Понимание методики аудита денежных средств на расчетных счетах.
- Умение выявлять и анализировать отклонения и нарушения.
- Качество выводов и предложений по устранению выявленных нарушений.

Итог:

В результате выполнения данной практической работы студенты освоят методики проверки денежных средств на расчетных счетах, научатся выявлять отклонения и анализировать возможные причины, сделают выводы о значении аудита для финансовой устойчивости организации.

Практическая работа

Тема: Аудит основных средств организации: проверка правильности учета и сохранности активов

Цель работы:

Освоение методики аудита основных средств организации, проверка правильности учета, сохранности и эксплуатации объектов основных средств, выявление возможных нарушений и дефектов.

Задачи:

- Освоить методику проверки правильности учета основных средств.
- Научиться выявлять отклонения и нарушения в учете основных средств.
- Развить навыки оценки состояния основных средств и их документального оформления.

Ход работы:

1. Теоретическая часть:

1. **Методика аудита основных средств:** основные процедуры и алгоритмы проверки.
2. **Проверка наличия и сохранности основных средств:** инвентаризация, проверка складских запасов.
3. **Выявление нарушений и рисков:** анализ отклонений, оценка возможных последствий.

2. Практическая часть:

Упражнение 1. «Проверка правильности учета основных средств»

Цель: освоить процедуру проверки правильности учета основных средств.

Шаг 1: Допустим, организация приобрела оборудование стоимостью 500 000 рублей.

Документально подтверждено, что объект введен в эксплуатацию и включен в реестр основных средств. Однако при инвентаризации выявлено, что фактически оборудование не передано в производство, хотя введено в эксплуатацию.

Задача: выявить причины расхождений, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить документы на передачу оборудования в производство.
2. Установить фактическое местонахождение оборудования.
3. Выяснить, кем и когда внесены изменения в учетную политику организации.

Заключение: Выявлено расхождение между фактическим положением дел и учетными данными. Рекомендуется провести дополнительную инвентаризацию, внести соответствующие корректировки в учет и обеспечить надлежащее документальное оформление операций.

Упражнение 2. «Анализ состояния основных средств»

Цель: освоить анализ состояния основных средств и оценку их износа.

Шаг 1: Организацией ведется учет основных средств, среди которых числятся транспортные средства. Стоимость транспортных средств составляет 3 000 000 рублей. По состоянию на

конец отчетного периода износ составляет 60%. Однако в ходе осмотра выявлено, что техническое состояние автомобилей оставляет желать лучшего: поломка двигателя, износ кузова и т.д.

Задача: проанализировать состояние основных средств, оценить возможные риски и выработать рекомендации по улучшению ситуации.

Решение:

1. Провести переоценку стоимости основных средств с учетом их технического состояния.
2. Определить необходимость ремонта или замены изношенного оборудования.
3. Проверить исполнение графика профилактических осмотров и ремонтов.

Заключение: Требуется переоценка основных средств в сторону снижения их стоимости ввиду сильного износа. Рекомендуется обновить автопарк или увеличить финансирование ремонтных работ.

3. Рефлексия:

- Поделитесь своими ощущениями от проделанной работы.
- Обсудите, какие проблемы и трудности возникли при выполнении заданий.
- Сделайте вывод о значении аудита основных средств для финансовой устойчивости организации.

Критерии оценки:

- Понимание методики аудита основных средств.
- Умение выявлять и анализировать отклонения и нарушения.
- Качество выводов и предложений по устранению выявленных нарушений.

Итог:

В результате выполнения данной практической работы студенты осваивают методики проверки основных средств, научатся выявлять отклонения и анализировать возможные причины, сделают выводы о значении аудита для финансовой устойчивости организации.

Практическая работа

Тема: Аудит нематериальных активов: проверка достоверности оценки и документального оформления

Цель работы:

Освоение методики аудита нематериальных активов, проверка достоверности их оценки и законности документального оформления, выявление возможных нарушений и рисков.

Задачи:

- Освоить методику проверки нематериальных активов.
- Научиться выявлять отклонения и нарушения в учете нематериальных активов.
- Развить навыки оценки достоверности оценки и документального оформления нематериальных активов.

Ход работы:

1. Теоретическая часть:

1. **Методика аудита нематериальных активов:** основные процедуры и алгоритмы проверки.
2. **Проверка документального оформления нематериальных активов:** анализ контрактов, лицензионных соглашений, актов приема-передачи.
3. **Выявление нарушений и рисков:** анализ отклонений, оценка возможных последствий.

2. Практическая часть:

Упражнение 1. «Проверка достоверности оценки нематериальных активов»

Цель: освоить процедуру проверки достоверности оценки нематериальных активов.

Шаг 1: Допустим, организация владеет торговой маркой, которую она оценивает в 500 000 рублей. В ходе проверки выявлено, что данная оценка произведена на основе мнения стороннего эксперта, который оценил торговый знак в указанную сумму. Однако сама процедура оценки не прошла должного документального оформления и не проведена повторная экспертиза.

Задача: выявить причины возможной завышенной оценки, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить наличие подтверждающих документов (экспертизы, оценки, свидетельства о праве собственности).
2. Организовать повторную независимую экспертизу.
3. Провести сверку внутренней оценки с рыночными показателями аналогичных активов.

Заключение: Выявлено, что оценка торгового знака произведена недостаточно объективно. Рекомендуется провести повторную экспертизу и оформить соответствующее документальное подтверждение.

Упражнение 2. «Анализ документального оформления нематериальных активов»

Цель: освоить анализ документального оформления нематериальных активов.

Шаг 1: Организация приобретает программное обеспечение (ПО) стоимостью 1 000 000 рублей. Согласно контракту, ПО передается в собственность организации, однако никаких свидетельств или документов, подтверждающих права собственности, не получено. Пользователи получают доступ к ПО через онлайн-сервис, но отсутствуют зарегистрированные права собственности.

Задача: проанализировать документальное оформление, выявить возможные риски и предложить меры по устранению выявленных нарушений.

Решение:

1. Проверить контракт на наличие условий передачи права собственности.
2. Получить подтверждение от поставщика о переходе прав собственности.
3. Зарегистрировать права собственности на нематериальный актив в установленном законом порядке.

Заключение: Необходима дополнительная регистрация прав собственности на ПО и надлежащее документальное оформление сделки. Следует заключить соглашение с поставщиком о передаче всех необходимых прав.

3. Рефлексия:

- Поделитесь своими ощущениями от проделанной работы.
- Обсудите, какие проблемы и трудности возникли при выполнении заданий.
- Сделайте вывод о значении аудита нематериальных активов для финансовой устойчивости организации.

Критерии оценки:

- Понимание методики аудита нематериальных активов.
- Умение выявлять и анализировать отклонения и нарушения.
- Качество выводов и предложений по устранению выявленных нарушений.

Итог:

В результате выполнения данной практической работы студенты освоят методики проверки нематериальных активов, научатся выявлять отклонения и анализировать возможные причины, сделают выводы о значении аудита для финансовой устойчивости организации.

Практическая работа

Тема: Аудит правильности учета материально-производственных запасов: инвентаризация и оценка

Цель работы:

Освоение методики аудита материально-производственных запасов (МПЗ), проверка правильности учета, инвентаризации и оценки запасов, выявление возможных нарушений и рисков.

Задачи:

- Освоить методику проверки правильности учета МПЗ.
- Научиться выявлять отклонения и нарушения в учете и инвентаризации.
- Развить навыки оценки достоверности учета и инвентаризации МПЗ.

Ход работы:

1. Теоретическая часть:

1. **Методика аудита материально-производственных запасов:** основные процедуры и алгоритмы проверки.
2. **Инвентаризация материальных запасов:** цели, порядок проведения, оформление результатов.
3. **Оценка материально-производственных запасов:** методы оценки, применяемые на практике.

2. Практическая часть:

Упражнение 1. «Проверка правильности учета МПЗ»

Цель: освоить процедуру проверки правильности учета МПЗ.

Шаг 1: Допустим, организация провела инвентаризацию склада, где хранятся сырье и материалы. Результаты инвентаризации выявили недостачу на сумму 50 000 рублей.

Бухгалтерия подтверждает наличие указанных запасов в балансе.

Задача: выявить причины недостачи, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить документы на поступление и расход материалов.
2. Провести ревизионную проверку складских операций.
3. Проверить соблюдение нормативных положений по хранению и учету МПЗ.

Заключение: Выявлено, что причиной недостачи стали ошибки учета и нарушения складского хранения. Рекомендуется укрепить внутренний контроль и внедрить электронные системы учета.

Упражнение 2. «Проверка оценки МПЗ»

Цель: освоить анализ оценки МПЗ и выявление возможных отклонений.

Шаг 1: Организация учитывает материальные запасы методом ФИФО (First In First Out). На складе числится партия товара стоимостью 100 000 рублей, закупленного ранее по цене 100 рублей за штуку. Новую партию товара закупили по цене 120 рублей за штуку. Фактически было реализовано 80% старых запасов, однако бухгалтерия учитывала продажу по средней цене.

Задача: выявить отклонения в оценке МПЗ, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить правильность применения метода оценки.
2. Сопоставить данные бухгалтерского учета с фактическими операциями.
3. Оценить влияние ошибок на финансовый результат.

Заключение: Выявлено, что использовалась неверная методика оценки запасов. Рекомендуется провести переоценку запасов и привести учет в соответствие с установленными стандартами.

3. Рефлексия:

- Поделитесь своими ощущениями от проделанной работы.
- Обсудите, какие проблемы и трудности возникли при выполнении заданий.
- Сделайте вывод о значении аудита МПЗ для финансовой устойчивости организации.

Критерии оценки:

- Понимание методики аудита МПЗ.
- Умение выявлять и анализировать отклонения и нарушения.
- Качество выводов и предложений по устранению выявленных нарушений.

Итог:

В результате выполнения данной практической работы студенты осваивают методики проверки правильности учета и инвентаризации МПЗ, научатся выявлять отклонения и анализировать возможные причины, сделают выводы о значении аудита для финансовой устойчивости организации.

Практическая работа

Тема: Аудит сохранности и использования материально-производственных запасов: выявление нарушений и разработка рекомендаций

Цель работы:

Освоение методики аудита сохранности и использования материально-производственных запасов (МПЗ), выявление возможных нарушений и разработка рекомендаций по их устранению.

Задачи:

- Освоить методику проверки сохранности и использования МПЗ.
- Научиться выявлять отклонения и нарушения в учете и хранении МПЗ.
- Развить навыки оценки рисков и возможного ущерба от нарушений.

Ход работы:

1. Теоретическая часть:

1. **Методика аудита материально-производственных запасов:** основные процедуры и алгоритмы проверки.
2. **Проверка сохранности и использования МПЗ:** инвентаризация, проверка складских запасов, контроль перемещения и отпуска материалов.
3. **Выявление нарушений и рисков:** анализ отклонений, оценка возможных последствий.

2. Практическая часть:

Упражнение 1. «Проверка сохранности МПЗ»

Цель: освоить процедуру проверки сохранности материально-производственных запасов.

Шаг 1: Допустим, организация проверила сохранность материалов на складе и выявила недостачу на сумму 100 000 рублей. При проверке оказалось, что часть материалов была похищена сотрудниками склада, а другая часть испорчена из-за ненадлежащего хранения.

Задача: выявить причины недостачи, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить пропускной режим и систему контроля доступа на склад.
2. Оценить условия хранения и транспортировки материалов.
3. Провести разъяснительную работу с персоналом и ужесточить внутренний контроль.

Заключение: Выявлено, что причиной недостачи стали хищения и ненадлежащее хранение. Рекомендуется усилить охрану склада, улучшить условия хранения и ввести регулярную инвентаризацию.

Упражнение 2. «Анализ использования МПЗ»

Цель: освоить анализ использования материально-производственных запасов и выявление возможных нарушений.

Шаг 1: Организация выпустила продукцию, использовав значительную часть запасов сырья и материалов. Однако при анализе производственного процесса выяснилось, что использовались большие объемы отходов производства, нежели планировалось изначально. Излишние отходы увеличили производственные издержки и снизили производительность.

Задача: выявить причины неэффективного использования ресурсов, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить технологические карты и нормы расхода материалов.
2. Проанализировать причины образования излишних отходов.
3. Предложить внедрение автоматизированных систем мониторинга производственных процессов.

Заключение: Выявлено, что причиной увеличения отходов стали устаревшие технологии и недостаточный контроль технологического процесса. Рекомендуется модернизировать производственное оборудование и внедрить современные системы контроля.

3. Рефлексия:

- Поделитесь своими ощущениями от проделанной работы.
- Обсудите, какие проблемы и трудности возникли при выполнении заданий.
- Сделайте вывод о значении аудита сохранности и использования МПЗ для финансовой устойчивости организации.

Критерии оценки:

- Понимание методики аудита МПЗ.
- Умение выявлять и анализировать отклонения и нарушения.
- Качество выводов и предложений по устранению выявленных нарушений.

Итог:

В результате выполнения данной практической работы студенты осваивают методики проверки сохранности и использования МПЗ, научатся выявлять отклонения и анализировать возможные причины, сделают выводы о значении аудита для финансовой устойчивости организации.

Практическая работа

Тема: Аудит правильности расчета и уплаты налогов в бюджет организации

Цель работы:

Освоение методики аудита правильности расчета и уплаты налогов в бюджет организации, выявление возможных нарушений и разработка рекомендаций по их устранению.

Задачи:

- Освоить методику проверки правильности расчета и уплаты налогов.
- Научиться выявлять отклонения и нарушения в расчете и уплате налогов.
- Развить навыки оценки рисков и возможного ущерба от нарушений.

Ход работы:

1. Теоретическая часть:

1. **Методика аудита расчетов с бюджетом:** основные процедуры и алгоритмы проверки.

2. **Проверка правильности расчета налогов:** сверка с законодательными актами, проверка налоговой базы.
3. **Выявление нарушений и рисков:** анализ отклонений, оценка возможных последствий.

2. Практическая часть:

Упражнение 1. «Проверка правильности расчета налога на прибыль»

Цель: освоить процедуру проверки правильности расчета налога на прибыль.

Шаг 1: Допустим, организация за отчетный период показала прибыль в размере 1 000 000 рублей. Согласно законодательству, ставка налога на прибыль равна 20%. Однако в отчетности указано, что уплачено всего 150 000 рублей налога на прибыль.

Задача: выявить причины недоимки, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить налоговую базу и ставку налога.
2. Установить фактическую сумму налога, подлежащую уплате (200 000 рублей).
3. Выявить причины недоплаты (ошибка в расчете, неполная оплата).

Заключение: Выявлено, что организацией неправильно рассчитана сумма налога на прибыль. Рекомендуется провести корректировку отчетности и доплатить налог.

Упражнение 2. «Проверка уплаты налога на добавленную стоимость (НДС)»

Цель: освоить анализ уплаты НДС и выявление возможных нарушений.

Шаг 1: Организация выставляет покупателям счета-фактуры с указанием НДС. За последний квартал налоговая декларация показывает, что организация заплатила НДС в размере 100 000 рублей. Однако при проверке выявлено, что реальные поступления НДС составили 150 000 рублей.

Задача: выявить причины недоплаты, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить правильность расчета НДС.
2. Установить, какие факторы повлияли на занижение суммы налога (ошибки в расчетах, неполное отражение операций).
3. Рекомендовать корректировку налоговой отчетности и возмещение недоплаченного налога.

Заключение: Выявлено, что причиной недоплаты НДС стали ошибки в расчетах и неправильном отражении налоговых обязательств. Рекомендуется пересмотреть систему контроля и расчета НДС.

3. Рефлексия

- Поделитесь своими ощущениями от проделанной работы.
- Обсудите, какие проблемы и трудности возникли при выполнении заданий.
- Сделайте вывод о значении аудита правильности расчета и уплаты налогов для финансовой устойчивости организации.

Критерии оценки:

- Понимание методики аудита расчетов с бюджетом.
- Умение выявлять и анализировать отклонения и нарушения.
- Качество выводов и предложений по устранению выявленных нарушений.

Итог:

В результате выполнения данной практической работы студенты осваивают методики проверки правильности расчета и уплаты налогов, научатся выявлять отклонения и анализировать

возможные причины, сделают выводы о значении аудита для финансовой устойчивости организации.

Практическая работа

Тема: Аудит расчетов с внебюджетными фондами: выявление нарушений и разработка рекомендаций

Цель работы:

Освоение методики аудита расчетов с внебюджетными фондами, выявление возможных нарушений и разработка рекомендаций по их устранению.

Задачи:

- Освоить методику проверки правильности расчетов с внебюджетными фондами.
- Научиться выявлять отклонения и нарушения в учете и отчетности.
- Развить навыки оценки рисков и возможного ущерба от нарушений.

Ход работы:

1. Теоретическая часть:

1. **Методика аудита расчетов с внебюджетными фондами:** основные процедуры и алгоритмы проверки.
2. **Проверка правильности расчета взносов:** расчет взносов на обязательное социальное страхование, пенсионное страхование и медицинское страхование.
3. **Выявление нарушений и рисков:** анализ отклонений, оценка возможных последствий.

2. Практическая часть:

Упражнение 1. «Проверка правильности расчета взносов в ПФР»

Цель: освоить процедуру проверки правильности расчета взносов в Пенсионный фонд РФ.

Шаг 1: Допустим, организация произвела расчет страховых взносов в Пенсионный фонд РФ за прошлый квартал. Размер фонда заработной платы составил 1 000 000 рублей. Согласно действующему законодательству, ставка взносов в ПФР равна 22%. Однако в отчетности указано, что оплачено только 180 000 рублей.

Задача: выявить причины недоплаты, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить размер фонда заработной платы и ставки взносов.
2. Установить фактическую сумму взносов, подлежащую уплате (220 000 рублей).
3. Выявить причины недоплаты (ошибка в расчете, неполная оплата).

Заключение: Выявлено, что организацией неправильно рассчитана сумма взносов в Пенсионный фонд. Рекомендуется провести корректировку отчетности и доплатить взносы.

Упражнение 2. «Проверка уплаты взносов в ФСС»

Цель: освоить анализ уплаты взносов в Фонд социального страхования и выявление возможных нарушений.

Шаг 1: Организация обязана уплачивать взносы в Фонд социального страхования. Фонд заработной платы за квартал составил 1 000 000 рублей. Согласно законодательству, ставка взносов в ФСС равна 2,9%. Однако в отчетности указано, что оплачено всего 15 000 рублей.

Задача: выявить причины недоплаты, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить налоговую базу и ставку взносов.
2. Установить фактическую сумму взносов, подлежащую уплате (29 000 рублей).
3. Выявить причины недоплаты (ошибка в расчете, неполная оплата).

Заключение: Выявлено, что организацией неправильно рассчитана сумма взносов в Фонд социального страхования. Рекомендуется провести корректировку отчетности и доплатить взносы.

3. Рефлексия:

- Поделитесь своими ощущениями от проделанной работы.
- Обсудите, какие проблемы и трудности возникли при выполнении заданий.
- Сделайте вывод о значении аудита расчетов с внебюджетными фондами для финансовой устойчивости организации.

Критерии оценки:

- Понимание методики аудита расчетов с внебюджетными фондами.
- Умение выявлять и анализировать отклонения и нарушения.
- Качество выводов и предложений по устранению выявленных нарушений.

Итог:

В результате выполнения данной практической работы студенты освоят методики проверки правильности расчетов с внебюджетными фондами, научатся выявлять отклонения и анализировать возможные причины, сделают выводы о значении аудита для финансовой устойчивости организации.

Практическая работа

Тема: Аудит учета задолженности по кредитам и займам: проверка достоверности и полноты отражения в отчетности

Цель работы:

Освоение методики аудита учета задолженности по кредитам и займам, проверка достоверности и полноты отражения задолженности в бухгалтерской отчетности, выявление возможных нарушений и рисков.

Задачи:

- Освоить методику проверки учета задолженности по кредитам и займам.
- Научиться выявлять отклонения и нарушения в учете и отчетности.
- Развить навыки оценки рисков и возможного ущерба от нарушений.

Ход работы:

1. Теоретическая часть:

1. **Методика аудита учета задолженности по кредитам и займам:** основные процедуры и алгоритмы проверки.
2. **Проверка достоверности учета задолженностей:** сверка с кредитными договорами, проверка корреспонденции счетов.
3. **Выявление нарушений и рисков:** анализ отклонений, оценка возможных последствий.

2. Практическая часть:

Упражнение 1. «Проверка учета задолженности по краткосрочному кредиту»

Цель: освоить процедуру проверки учета задолженности по краткосрочным кредитам.

Шаг 1: Допустим, организация взяла краткосрочный кредит в банке на сумму 1 000 000 рублей под 12% годовых. По условиям договора выплата кредита должна производиться равными частями ежеквартально в течение года. Однако в бухгалтерской отчетности указано, что кредит погашен досрочно.

Задача: выявить причины нарушения, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить кредитный договор и график погашения кредита.

2. Установить, действительно ли произошел досрочный возврат кредита.

3. Выявить причины несоответствия отчетности действительности.

Заключение: Выявлено, что организация преждевременно заявила о погашении кредита. Рекомендуется устранить ошибку в отчетности и внести коррективы в учет.

Упражнение 2. «Проверка учета задолженности по долгосрочному займу»

Цель: освоить анализ учета задолженности по долгосрочным займам и выявление возможных нарушений.

Шаг 1: Организация заключила договор займа на сумму 5 000 000 рублей сроком на 5 лет под 10% годовых. В бухгалтерской отчетности показано, что обязательство отражено только частично, и не отражены проценты за предыдущий год.

Задача: выявить причины недостатка отражения обязательств, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить договор займа и график начисления процентов.

2. Установить полную сумму задолженности и процентов.

3. Выявить причины неполного отражения задолженности в отчетности.

Заключение: Выявлено, что в отчетности неполно отражены обязательства по займу и начисленным процентам. Рекомендуется внести коррективы в бухгалтерскую отчетность и урегулировать вопрос с займодавцем.

3. Рефлексия:

- Поделитесь своими ощущениями от проделанной работы.
- Обсудите, какие проблемы и трудности возникли при выполнении заданий.
- Сделайте вывод о значении аудита учета задолженности по кредитам и займам для финансовой устойчивости организации.

Критерии оценки:

- Понимание методики аудита учета задолженности по кредитам и займам.
- Умение выявлять и анализировать отклонения и нарушения.
- Качество выводов и предложений по устранению выявленных нарушений.

Итог:

В результате выполнения данной практической работы студенты освоят методики проверки учета задолженности по кредитам и займам, научатся выявлять отклонения и анализировать возможные причины, сделают выводы о значении аудита для финансовой устойчивости организации.

Практическая работа

Тема: Аудит целевого использования заемных средств: выявление нарушений и разработка рекомендаций

Цель работы:

Освоение методики аудита целевого использования заемных средств, выявление возможных нарушений и разработка рекомендаций по их устранению.

Задачи:

- Освоить методику проверки целевого использования заемных средств.
- Научиться выявлять отклонения и нарушения в учете и отчетности.
- Развить навыки оценки рисков и возможного ущерба от нарушений.

Ход работы:

1. Теоретическая часть:

1. **Методика аудита целевого использования заемных средств:** основные процедуры и алгоритмы проверки.
2. **Проверка соблюдения условий целевого использования:** анализ направлений использования заемных средств, сверка с условиями договоров.
3. **Выявление нарушений и рисков:** анализ отклонений, оценка возможных последствий.

2. Практическая часть:

Упражнение 1. «Проверка целевого использования заемных средств»

Цель: освоить процедуру проверки целевого использования заемных средств.

Шаг 1: Допустим, организация получила целевой заем на сумму 1 000 000 рублей для закупки оборудования. По условиям договора, заемные средства должны использоваться исключительно на закупку оборудования. Однако в ходе проверки выявлено, что часть средств направлена на выплату заработной платы сотрудникам.

Задача: выявить причины нарушения, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить кредитный договор и направление использования средств.
2. Установить точную сумму средств, потраченных не по назначению.
3. Выявить причины нарушения условий договора.

Заключение: Выявлено, что организация нарушила условия договора займа, использовав часть средств не по целевому назначению. Рекомендуется вернуть незаконно используемые средства и скорректировать отчетность.

Упражнение 2. «Анализ использования заемных средств на непредназначенные нужды»

Цель: освоить анализ использования заемных средств на непредназначенные нужды и разработку рекомендаций.

Шаг 1: Организация получила заем на реконструкцию производственного цеха. Однако, проверив документы, обнаружили, что часть средств использована на приобретение автомобиля для руководства компании.

Задача: выявить причины нарушения, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить условия договора займа и направление использования средств.
2. Установить точную сумму средств, потраченных не по назначению.
3. Выявить причины нарушения условий договора.

Заключение: Выявлено, что организация нарушила условия договора займа, использовав часть средств не по целевому назначению. Рекомендуется вернуть неправомерно использованные средства и информировать кредитора о нарушении условий договора.

3. Рефлексия:

- Поделитесь своими ощущениями от проделанной работы.
- Обсудите, какие проблемы и трудности возникли при выполнении заданий.
- Сделайте вывод о значении аудита целевого использования заемных средств для финансовой устойчивости организации.

Критерии оценки:

- Понимание методики аудита целевого использования заемных средств.
- Умение выявлять и анализировать отклонения и нарушения.
- Качество выводов и предложений по устранению выявленных нарушений.

Итог:

В результате выполнения данной практической работы студенты освоят методики проверки целевого использования заемных средств, научатся выявлять отклонения и анализировать возможные причины, сделают выводы о значении аудита для финансовой устойчивости организации.

Практическая работа

Тема: Аудит учета выпуска и реализации готовой продукции: проверка правильности учета и достоверности отчетности

Цель работы:

Освоение методики аудита учета выпуска и реализации готовой продукции, проверка правильности учета и достоверности отчетности, выявление возможных нарушений и рисков.

Задачи:

- Освоить методику проверки учета выпуска и реализации готовой продукции.
- Научиться выявлять отклонения и нарушения в учете и отчетности.
- Развить навыки оценки рисков и возможного ущерба от нарушений.

Ход работы:

1. Теоретическая часть:

1. **Методика аудита учета выпуска и реализации готовой продукции:** основные процедуры и алгоритмы проверки.
2. **Проверка правильности учета выпуска готовой продукции:** инвентаризация, сопоставление с производственной документацией.
3. **Проверка достоверности отчетности по реализации готовой продукции:** анализ договоров, проверка отгрузочных документов.

2. Практическая часть:

Упражнение 1. «Проверка учета выпуска готовой продукции»

Цель: освоить процедуру проверки учета выпуска готовой продукции.

Шаг 1: Допустим, организация выпускает мебель. В бухгалтерской отчетности указано, что выпущено 100 единиц продукции, тогда как фактически произведено только 90 единиц. Также установлено, что 10 единиц остаются на складе готовой продукции как брак.

Задача: выявить причины расхождений, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить производственные документы и данные учета выпуска продукции.
2. Установить причины несоответствия данных.
3. Выявить, какие подразделения несут ответственность за нарушения.

Заключение: Выявлено, что причиной расхождений стали ошибки учета и недостаточный контроль качества выпускаемой продукции. Рекомендуется провести инвентаризацию, уточнить данные учета и обеспечить строгий контроль качества.

Упражнение 2. «Проверка реализации готовой продукции»

Цель: освоить анализ реализации готовой продукции и выявление возможных нарушений.

Шаг 1: Организация реализует мебель. В отчетности указано, что продано 100 единиц продукции на сумму 1 000 000 рублей. Однако в ходе проверки выяснилось, что реально продано только 90 единиц, а остальные 10 единиц находились на складе и не были реализованы.

Задача: выявить причины расхождений, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить договоры поставки и отгрузочные документы.

2. Установить фактическую сумму реализации.
3. Выявить причины завышения данных в отчетности.

Заключение: Выявлено, что причиной расхождений стали ошибки учета и нарушения в формировании отчетности. Рекомендуется провести инвентаризацию и внести корректировки в отчетность.

3. Рефлексия:

- Поделитесь своими ощущениями от проделанной работы.
- Обсудите, какие проблемы и трудности возникли при выполнении заданий.
- Сделайте вывод о значении аудита учета выпуска и реализации готовой продукции для финансовой устойчивости организации.

Критерии оценки:

- Понимание методики аудита учета выпуска и реализации готовой продукции.
- Умение выявлять и анализировать отклонения и нарушения.
- Качество выводов и предложений по устранению выявленных нарушений.

Итог:

В результате выполнения данной практической работы студенты освоят методики проверки учета выпуска и реализации готовой продукции, научатся выявлять отклонения и анализировать возможные причины, сделают выводы о значении аудита для финансовой устойчивости организации.

Практическая работа

Тема: Аудит формирования и распределения финансовых результатов: выявление нарушений и разработка рекомендаций

Цель работы:

Освоение методики аудита формирования и распределения финансовых результатов, выявление возможных нарушений и разработка рекомендаций по их устранению.

Задачи:

- Освоить методику проверки формирования и распределения финансовых результатов.
- Научиться выявлять отклонения и нарушения в учете и отчетности.
- Развить навыки оценки рисков и возможного ущерба от нарушений.

Ход работы:

1. Теоретическая часть:

1. **Методика аудита формирования финансовых результатов:** основные процедуры и алгоритмы проверки.
2. **Проверка правильности распределения финансовых результатов:** анализ распределения прибыли и убытков, проверка соответствия требованиям законодательства.
3. **Выявление нарушений и рисков:** анализ отклонений, оценка возможных последствий.

2. Практическая часть:

Упражнение 1. «Проверка формирования финансовых результатов»

Цель: освоить процедуру проверки формирования финансовых результатов.

Шаг 1: Допустим, организация в отчетном периоде показала прибыль в размере 1 000 000 рублей. Однако при проверке выявлено, что расходы, понесенные организацией, завышены на 200 000 рублей, а доходы занижены на 100 000 рублей.

Задача: выявить причины нарушений, определить действительный финансовый результат и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить бухгалтерскую отчетность и первичные документы.

2. Установить точные размеры доходов и расходов.
3. Выявить причины завышения расходов и занижения доходов.

Заключение: Выявлено, что причиной искажения финансового результата стали ошибки учета и недобросовестные действия сотрудников. Рекомендуется внести корректировки в отчетность и организовать внутренний контроль.

Упражнение 2. «Проверка распределения финансовых результатов»

Цель: освоить анализ распределения финансовых результатов и выявление возможных нарушений.

Шаг 1: Организация решила распределить прибыль между учредителями в пропорции, отличной от установленной уставом. Устав предусматривает распределение пропорционально долям в капитале, однако учредители получили дивиденды неравномерно.

Задача: выявить причины нарушений, определить соответствие законодательству и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить устав и решения собрания акционеров.
2. Установить действительные доли владельцев и правильность распределения прибыли.
3. Выявить причины нарушения закона и устава.

Заключение: Выявлено, что причиной нарушения стали ошибки в составлении протоколов собраний и непрозрачность управленческих решений. Рекомендуется пересмотреть порядок распределения прибыли и привести его в соответствие с законодательством и уставом.

3. Рефлексия:

- Поделитесь своими ощущениями от проделанной работы.
- Обсудите, какие проблемы и трудности возникли при выполнении заданий.
- Сделайте вывод о значении аудита формирования и распределения финансовых результатов для финансовой устойчивости организации.

Критерии оценки:

- Понимание методики аудита формирования и распределения финансовых результатов.
- Умение выявлять и анализировать отклонения и нарушения.
- Качество выводов и предложений по устранению выявленных нарушений.

Итог:

В результате выполнения данной практической работы студенты освоят методики проверки формирования и распределения финансовых результатов, научатся выявлять отклонения и анализировать возможные причины, сделают выводы о значении аудита для финансовой устойчивости организации.

Практическая работа

Тема: Аудит формирования и распределения собственного капитала организации: проверка достоверности и полноты отражения в отчетности

Цель работы:

Освоение методики аудита формирования и распределения собственного капитала организации, проверка достоверности и полноты отражения данных в отчетности, выявление возможных нарушений и рисков.

Задачи:

- Освоить методику проверки формирования и распределения собственного капитала.
- Научиться выявлять отклонения и нарушения в учете и отчетности.
- Развить навыки оценки рисков и возможного ущерба от нарушений.

Ход работы:

1. Теоретическая часть:

1. **Методика аудита формирования собственного капитала:** основные процедуры и алгоритмы проверки.
2. **Проверка правильности распределения собственного капитала:** анализ распределения прибыли и убытков, проверка соответствия требованиям законодательства.
3. **Выявление нарушений и рисков:** анализ отклонений, оценка возможных последствий.

2. Практическая часть:

Упражнение 1. «Проверка формирования собственного капитала»

Цель: освоить процедуру проверки формирования собственного капитала.

Шаг 1: Допустим, организация сформировала собственный капитал в размере 1 000 000 рублей. Однако в ходе проверки выявлено, что часть средств, внесённых учредителями, не была учтена в составе уставного капитала.

Задача: выявить причины расхождений, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить учредительные документы и документы о внесении вкладов.
2. Установить точное количество внесенных средств.
3. Выявить причины отсутствия полной регистрации средств в составе уставного капитала.

Заключение: Выявлено, что причиной расхождений стали ошибки учета и недостаточный контроль внесения средств. Рекомендуется внести корректировки в отчетность и восстановить данные о вносимых средствах.

Упражнение 2. «Проверка распределения собственного капитала»

Цель: освоить анализ распределения собственного капитала и выявление возможных нарушений.

Шаг 1: Организация распределяет прибыль между учредителями. Устав предусматривает распределение пропорционально долям в капитале, однако в отчетном периоде часть прибыли была распределена неравномерно.

Задача: выявить причины нарушений, определить соответствие законодательству и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить устав и решения собрания акционеров.
2. Установить действительные доли владельцев и правильность распределения прибыли.
3. Выявить причины нарушения законов и устава.

Заключение: Выявлено, что причиной нарушения стали ошибки в составлении протоколов собраний и непрозрачность управленческих решений. Рекомендуется пересмотреть порядок распределения прибыли и привести его в соответствие с законодательством и уставом.

3. Рефлексия:

- Поделитесь своими ощущениями от проделанной работы.
- Обсудите, какие проблемы и трудности возникли при выполнении заданий.
- Сделайте вывод о значении аудита формирования и распределения собственного капитала для финансовой устойчивости организации.

Критерии оценки:

- Понимание методики аудита формирования и распределения собственного капитала.
- Умение выявлять и анализировать отклонения и нарушения.
- Качество выводов и предложений по устранению выявленных нарушений.

Итог:

В результате выполнения данной практической работы студенты освоят методики проверки формирования и распределения собственного капитала, научатся выявлять отклонения и анализировать возможные причины, сделают выводы о значении аудита для финансовой устойчивости организации.

Практическая работа

Тема: Аудит расчетов с учредителями: выявление нарушений и разработка рекомендаций

Цель работы:

Освоение методики аудита расчетов с учредителями, выявление возможных нарушений и разработка рекомендаций по их устранению.

Задачи:

- Освоить методику проверки расчетов с учредителями.
- Научиться выявлять отклонения и нарушения в учете и отчетности.
- Развить навыки оценки рисков и возможного ущерба от нарушений.

Ход работы:

1. Теоретическая часть:

1. **Методика аудита расчетов с учредителями:** основные процедуры и алгоритмы проверки.
2. **Проверка правильности учета расчетов с учредителями:** анализ расчетов по выплате дивидендов, возврату вкладов, предоставлению займов.
3. **Выявление нарушений и рисков:** анализ отклонений, оценка возможных последствий.

2. Практическая часть:

Упражнение 1. «Проверка расчетов по выплате дивидендов»

Цель: освоить процедуру проверки расчетов по выплате дивидендов.

Шаг 1: Допустим, организация выплачивает дивиденды своим учредителям. Согласно решению собрания акционеров, общее распределение составило 500 000 рублей. Однако в бухгалтерской отчетности зафиксировано только 400 000 рублей выплат.

Задача: выявить причины расхождений, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить решение собрания акционеров и приказ руководителя о выплате дивидендов.
2. Установить точное количество средств, подлежащих выплате.
3. Выявить причины нехватки данных в отчетности.

Заключение: Выявлено, что причиной расхождений стали ошибки учета и недостаток контроля. Рекомендуется внести корректировки в отчетность и обеспечить строгий контроль за выплатами дивидендов.

Упражнение 2. «Проверка расчетов по возврату вкладов»

Цель: освоить анализ расчетов по возврату вкладов и выявление возможных нарушений.

Шаг 1: Организация обязуется вернуть одному из учредителей вклад в размере 1 000 000 рублей. В отчетности отмечено, что возврат произведен, однако в ходе проверки выявлено, что фактически возврат осуществлен только на половину суммы.

Задача: выявить причины нарушений, определить соответствие законодательству и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить учредительные документы и документы о возврате вкладов.
2. Установить точную сумму, подлежащую возврату.
3. Выявить причины невыполнения обязательств.

Заключение: Выявлено, что причиной нарушения стали ошибки учета и недостаточный контроль. Рекомендуется внести корректировки в отчетность и осуществить полный возврат средств в установленные сроки.

3. Рефлексия:

- Поделитесь своими ощущениями от проделанной работы.
- Обсудите, какие проблемы и трудности возникли при выполнении заданий.
- Сделайте вывод о значении аудита расчетов с учредителями для финансовой устойчивости организации.

Критерии оценки:

- Понимание методики аудита расчетов с учредителями.
- Умение выявлять и анализировать отклонения и нарушения.
- Качество выводов и предложений по устранению выявленных нарушений.

Итог:

В результате выполнения данной практической работы студенты освоят методики проверки расчетов с учредителями, научатся выявлять отклонения и анализировать возможные причины, сделают выводы о значении аудита для финансовой устойчивости организации.

Практическая работа

Тема: Аудит бухгалтерской отчетности организации: проверка достоверности и полноты данных

Цель работы:

Освоение методики аудита бухгалтерской отчетности организации, проверка достоверности и полноты данных, выявление возможных нарушений и рисков.

Задачи:

- Освоить методику проверки бухгалтерской отчетности.
- Научиться выявлять отклонения и нарушения в отчетности.
- Развить навыки оценки рисков и возможного ущерба от нарушений.

Ход работы:

1. Теоретическая часть:

1. **Методика аудита бухгалтерской отчетности:** основные процедуры и алгоритмы проверки.
2. **Проверка достоверности данных:** анализ бухгалтерской отчетности, сопоставление с первичной документацией.
3. **Выявление нарушений и рисков:** анализ отклонений, оценка возможных последствий.

2. Практическая часть:

Упражнение 1. «Проверка бухгалтерского баланса»

Цель: освоить процедуру проверки бухгалтерского баланса.

Шаг 1: Допустим, организация предоставляет бухгалтерский баланс за отчетный период. В разделе «Активы» указано, что основные средства организации составляют 5 000 000 рублей. Однако в ходе проверки обнаружилось, что часть оборудования числится в балансе, но физически отсутствует на предприятии.

Задача: выявить причины расхождений, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить инвентаризационную ведомость и акты на списание основных средств.
2. Установить причины появления не существующих активов в балансе.
3. Выявить нарушения в учете и отчетности.

Заключение: Выявлено, что причиной расхождений стали ошибки учета и недостаточный контроль. Рекомендуется провести инвентаризацию, исключить из учета утраченные объекты и внести корректировки в отчетность.

Упражнение 2. «Проверка отчета о прибылях и убытках»

Цель: освоить анализ отчета о прибылях и убытках и выявление возможных нарушений.

Шаг 1: Организация предоставляет отчет о прибылях и убытках, где показана прибыль в размере 1 000 000 рублей. Однако в ходе проверки установлено, что расходы организации значительно завышены, а доходы занижены.

Задача: выявить причины искажения данных, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить первичные документы и учетные регистры.
2. Установить истинные размеры доходов и расходов.
3. Выявить причины искажения данных в отчетности.

Заключение: Выявлено, что причиной искажения данных стали ошибки учета и намеренные действия сотрудников. Рекомендуется внести корректировки в отчетность и усилить внутренний контроль.

3. Рефлексия:

- Поделитесь своими ощущениями от проделанной работы.
- Обсудите, какие проблемы и трудности возникли при выполнении заданий.
- Сделайте вывод о значении аудита бухгалтерской отчетности для финансовой устойчивости организации.

Критерии оценки:

- Понимание методики аудита бухгалтерской отчетности.
- Умение выявлять и анализировать отклонения и нарушения.
- Качество выводов и предложений по устранению выявленных нарушений.

Итог:

В результате выполнения данной практической работы студенты освоят методики проверки бухгалтерской отчетности, научатся выявлять отклонения и анализировать возможные причины, сделают выводы о значении аудита для финансовой устойчивости организации.

Практическая работа

Тема: Аудит налоговой отчетности: выявление нарушений и разработка рекомендаций

Цель работы:

Освоение методики аудита налоговой отчетности организации, выявление возможных нарушений и разработка рекомендаций по их устранению.

Задачи:

- Освоить методику проверки налоговой отчетности.
- Научиться выявлять отклонения и нарушения в налоговой отчетности.
- Развить навыки оценки рисков и возможного ущерба от нарушений.

Ход работы:

1. Теоретическая часть:

1. **Методика аудита налоговой отчетности:** основные процедуры и алгоритмы проверки.
2. **Проверка правильности расчета налогов:** анализ налоговой отчетности, сопоставление с первичной документацией.
3. **Выявление нарушений и рисков:** анализ отклонений, оценка возможных последствий.

2. Практическая часть:

Упражнение 1. «Проверка расчета налога на прибыль»

Цель: освоить процедуру проверки расчета налога на прибыль.

Шаг 1: Допустим, организация предоставляет налоговую декларацию по налогу на прибыль, где заявлена прибыль в размере 1 000 000 рублей. В декларации указано, что налог на прибыль равен 200 000 рублей. Однако в ходе проверки установлено, что база для расчета налога существенно занижена, поскольку не учтены отдельные виды доходов.

Задача: выявить причины занижения базы, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить бухгалтерскую отчетность и первичные документы.
2. Установить фактическую прибыль организации.
3. Выявить причины занижения налоговой базы.

Заключение: Выявлено, что причиной занижения налоговой базы стали ошибки учета и недостаточный контроль. Рекомендуется внести корректировки в отчетность и провести внутренний аудит учета доходов и расходов.

Упражнение 2. «Проверка расчетов по налогу на добавленную стоимость (НДС)»

Цель: освоить анализ расчетов по НДС и выявление возможных нарушений.

Шаг 1: Организация предоставляет налоговую декларацию по НДС, где указывается, что за отчетный период было начислено НДС в размере 100 000 рублей. Однако в ходе проверки установлено, что сумма начисленного НДС занижена на 20 000 рублей.

Задача: выявить причины занижения, определить нарушения и разработать рекомендации по их устранению.

Решение:

1. Проверить первичные документы и бухгалтерские регистры.
2. Установить точный размер начисленного НДС.
3. Выявить причины занижения размера налога.

Заключение: Выявлено, что причиной занижения суммы НДС стали ошибки учета и намеренные действия сотрудников. Рекомендуется внести корректировки в отчетность и принять меры по контролю правильности расчета НДС.

3. Рефлексия:

- Поделитесь своими ощущениями от проделанной работы.
- Обсудите, какие проблемы и трудности возникли при выполнении заданий.
- Сделайте вывод о значении аудита налоговой отчетности для финансовой устойчивости организации.

Критерии оценки:

- Понимание методики аудита налоговой отчетности.
- Умение выявлять и анализировать отклонения и нарушения.
- Качество выводов и предложений по устранению выявленных нарушений.

Итог:

В результате выполнения данной практической работы студенты освоят методики проверки налоговой отчетности, научатся выявлять отклонения и анализировать возможные причины, сделают выводы о значении аудита для финансовой устойчивости организации.

Тест

Часть I. Основы аудита

1. Что такое аудит?

- а) Внутренний контроль организации

- б) Независимая проверка хозяйственной деятельности ✓
- в) Инвентаризация материальных ценностей
- г) Анализ эффективности менеджмента

2. Какой вид аудита предполагает обязательную сертификацию аудитора?

- а) Внешний аудит ✓
- б) Внутренний аудит
- в) Предварительный аудит
- г) Операционный аудит

3. Что такое аудиторская независимость?

- а) Отсутствие заинтересованности аудитора в результатах проверки ✓
- б) Отсутствие ограничений при проведении проверок
- в) Необходимость соблюдать законы РФ
- г) Ограничение полномочий проверяющих органов

4. Что такое аудиторское заключение?

- а) Результат экспертизы бухгалтерской отчетности ✓
- б) Документ, подтверждающий полномочия аудитора
- в) Список рекомендаций по улучшению учета
- г) Отчет о проведенной инвентаризации

****5. Основным нормативный акт, регулирующий аудиторскую деятельность в России:**

- а) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» ✓
- б) Гражданский кодекс РФ
- в) Трудовой кодекс РФ
- г) Уголовный кодекс РФ

Часть II. Организация аудиторской деятельности

6. Какие методы используют аудиторы для сбора доказательств?

- а) Анкетирование, наблюдения, инспектирование ✓
- б) Инвентаризация, осмотр, беседы
- в) Тестирование компьютерной системы
- г) Все вышеперечисленные методы ✓

7. Что такое аудиторский риск?

- а) Риск обнаружения существенных ошибок ✓
- б) Риск отзыва лицензии аудитором
- в) Риск нанесения вреда бизнесу клиента
- г) Риск несоблюдения законодательства

8. Что такое аудиторская программа?

- а) План проведения аудиторской проверки ✓
- б) Учебный курс для аудиторов
- в) Программа сертификации аудиторов
- г) Ежедневный рабочий план аудитора

9. Что включает рабочую документацию аудитора?

- а) Первичные документы и контракты
- б) Отчеты, заключения и рабочие документы ✓
- в) Тексты нормативно-правовых актов
- г) Графики проведения проверок

10. Что такое внутренний контроль в организации?

- а) Система мер, обеспечивающих достоверность учета ✓
- б) Контроль качества товаров и услуг
- в) Проверка контрагентов организации
- г) Обязанности руководителя организации

Часть III. Аудит бухгалтерской отчетности

11. Какие задачи решает аудит бухгалтерского баланса?

- а) Проверка достоверности и полноты данных ✓
- б) Проверка юридических аспектов сделок
- в) Оптимизация расходов организации
- г) Оценка платежеспособности компании

12. Какие показатели исследуются при аудите отчета о движении денежных средств?

- а) Сальдо денежных средств, приток и отток ✓
- б) Прибыль и убытки компании
- в) Количество сотрудников компании
- г) Амортизация основных средств

13. Что такое инвентаризация и когда она проводится?

- а) Сверка фактического наличия имущества ✓
- б) Анализ эффективности производства
- в) Оценка качества продукции
- г) Проверка кадровых документов

14. Какие нарушения могут быть выявлены при аудите расчетов с поставщиками?

- а) Несоответствие условий договора
- б) Несвоевременная оплата задолженности ✓
- в) Несоблюдение норм экологической безопасности
- г) Низкая квалификация кадров

15. Какие аспекты рассматривает аудит учета основных средств?

- а) Сохранность и правильность учета ✓
- б) Экспортно-импортные операции
- в) Кадровый учет
- г) Применение специальных режимов налогообложения

Часть IV. Аудит налоговых обязательств

16. Какие налоговые обязательства подлежат обязательной проверке в ходе аудита?

- а) Налог на прибыль, НДС, налог на имущество ✓
- б) Транспортный налог, земельные сборы
- в) Штрафы и пени
- г) Оплата коммунальных услуг

17. Какие документы нужны для аудита налога на прибыль?

- а) Декларации, бухгалтерская отчетность ✓
- б) Договоры аренды помещений
- в) Платежные поручения
- г) Личные паспорта сотрудников

18. Какие проверки осуществляются при аудите налога на добавленную стоимость (НДС)?

- а) Проверка ставок и базы налогообложения ✓
- б) Проверка транспортной инфраструктуры
- в) Ревизия кадрового учета
- г) Анализ использования иностранной рабочей силы

19. Какие риски несет налогоплательщик при нарушениях в налоговой отчетности?

- а) Административные наказания, штрафные санкции ✓
- б) Рост производительности труда
- в) Увеличение клиентской базы
- г) Улучшение имиджа компании

20. Какие задачи решает аудит расчетов по страховым взносам?

- а) Проверка правильности начисления взносов ✓
- б) Оценка экономического потенциала региона
- в) Контроль соблюдения трудового законодательства
- г) Оценка энергоэффективности производства

Часть V. Специализированные аспекты аудита

21. Какие особенности имеет аудит государственных унитарных предприятий?

- а) Особое внимание к целевым источникам финансирования ✓
- б) Общий порядок аудита без особенностей
- в) Проверка коммерческой деятельности
- г) Исключение аудита обязательств по налогам

22. Какие задачи решают при аудите бюджетных учреждений?

- а) Проверка целевого использования бюджетных средств ✓
- б) Анализ маркетинговой стратегии
- в) Оценка трудовых ресурсов
- г) Проверка рекламной деятельности

23. Какие сложности возникают при аудите крупных холдингов и корпораций?

- а) Сложность консолидации отчетности ✓
- б) Незначительный объем бухгалтерской отчетности
- в) Проблемы контроля численности сотрудников
- г) Отсутствие международной отчетности

24. Какие аспекты затрагиваются при аудите медицинских учреждений?

- а) Контроль объемов оказываемых услуг ✓
- б) Контроль экспорта медицинского оборудования
- в) Аудит рекламных кампаний
- г) Инвентаризация спортивного инвентаря

25. Какие юридические последствия предусмотрены за нарушение стандартов аудиторской деятельности?

- а) Лишение лицензии, административные взыскания ✓
- б) Повышение квалификации аудиторов
- в) Автоматическое увеличение зарплаты сотруднику
- г) Предоставление скидки на аренду офиса

Часть VI. Дополнительно

26. Что включает в себя процедура оценки системы внутреннего контроля?

- а) Оценка механизмов защиты активов ✓
- б) Рекламная кампания компании
- в) Участие в тендерах
- г) Подсчет бонусов сотрудникам

27. Какие действия совершает аудитор при обнаружении ошибок в отчетности?

- а) Требуется исправления ошибок ✓
- б) Ничего не предпринимает
- в) Передаёт отчетность в правоохранительные органы
- г) Снижает плату за услугу

28. Что такое аккредитованная аудиторская организация?

- а) Компания, получившая государственную аккредитацию ✓
- б) Организация, специализирующаяся на консалтинговых услугах
- в) Фирмы, выполняющие нотариальные действия
- г) Организации, проводящие бухгалтерские курсы

29. Какова основная задача аудиторской проверки в государственном секторе?

- а) Проверка эффективности использования бюджетных средств ✓

- б) Оценка инновационных проектов
- в) Проведение кадровой оптимизации
- г) Оценка стоимости акций компании

30. Что такое аудиторская тайна?

- а) Конфиденциальность полученной информации ✓
- б) Ограничение свободы передвижения аудитора
- в) Законодательное ограничение работы аудитора
- г) Временное приостановление аудиторской проверки

Часть VII. Практические вопросы

31. Что проверяют аудиторы при аудите НДС?

- а) Корректность налоговой базы и расчет налога ✓
- б) Эффективность использования площадей
- в) Оценку человеческого ресурса
- г) Надежность охранных систем

32. Какие задачи решает аудит расчетов с бюджетом?

- а) Проверка полноты и своевременности уплаты налогов ✓
- б) Оценка инновационного потенциала компании
- в) Проверка трудовых ресурсов
- г) Анализ внешнеэкономической деятельности

33. Что означает "оценка рисков"?

- а) Идентификация и оценка возможных рисков ✓
- б) Прогноз динамики рынка
- в) Оценка квалификации сотрудников
- г) Проверка электронной почты сотрудников

34. Какие нарушения выявляются при аудите налоговых обязательств?

- а) Недоимки по налогам, ошибки в расчете налогов ✓
- б) Замедление роста производства
- в) Ошибки в управлении проектами
- г) Недовольство качеством сервиса

35. Что контролирует аудитор при аудите расходов организации?

- а) Правомерность и обоснованность расходов ✓
- б) Качество выпускаемой продукции
- в) Количество принятых сотрудников
- г) Скорость обработки заказов

Часть VIII. Совершенствование знаний

36. Что обязан содержать аудиторский отчет?

- а) Информацию о выявленных нарушениях и рекомендациях ✓
- б) Рекламные объявления компании
- в) Сведения о частной жизни сотрудников
- г) Секретные данные организации

37. Какие методы применяются при сборе аудиторских доказательств?

- а) Инспектирование, наблюдение, запросы ✓
- б) Фотосъемка и интервьюирование
- в) Телепатия и гадание
- г) Инновационные эксперименты

38. Что такое аудиторское заключение?

- а) Итоговый документ, содержащий выводы аудитора ✓
- б) Заявление о доходах гражданина
- в) Протокол допроса свидетеля

- г) Решение суда о банкротстве

39. Какие цели ставят перед собой аудиторы при проверке?

- а) Оценка достоверности отчетности ✓
- б) Продвижение товаров и услуг компании
- в) Аттестацию сотрудников компании
- г) Переаттестацию руководителя компании

40. Что проверяют аудиторы при изучении налоговых обязательств?

- а) Своевременность и правильность уплаты налогов ✓
- б) Оперативность доставки грузов
- в) Качество обслуживания клиентов
- г) Показатели лояльности сотрудников

Типовой тест

1 Теоретические основы финансового контроля

1. На предприятие по результатам аудиторской проверки был наложен штраф за недоначисление налога на прибыль. Какой орган проводил проверку?

вышестоящая организация;

налоговая инспекция.

аудиторская организация.

2. Судебно-бухгалтерская экспертиза проводится:

1) По решению органов налоговой инспекции;

2) По постановлению судебно-следственных органов;

3) По решению уполномоченной кредитной организации (банка).

2 Понятия, цели и задачи аудиторской деятельности

3. Аудируемые лица – это:

организации;

организации и индивидуальные предприниматели;

организации, подлежащие обязательному аудиту.

4. В штате аудиторской организации должно состоять:

Не менее двух аттестованных аудиторов;

Не менее трех аудиторов;

Число аттестованных аудиторов, работающих в аудиторской организации, не имеет значения.

5. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторской проверки устанавливают достоверность отчетности:

С абсолютной точностью.

В пределах установленного уровня существенности.

С точностью, согласованной с руководством аудируемого лица.

6. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Есть ли ограничения в этой области?

Нет. Аудит – это разновидность обычного предпринимательства;

Запрещено;

Для операций с перепродажей товаров ограничений для аудиторов нет.

7. В чем состоит основная функция аудитора?

обнаружить и предотвратить ошибки.

оказать помощь руководству предприятия в подготовке финансовой отчетности;
проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

8. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:

в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторское заключение;
устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета;

9. Из нижеперечисленных определите право аудиторской организации.

Осуществлять операции по торговле товарами.

Осуществлять строительную деятельность.

Создавать аудиторские организации в форме открытых акционерных обществ.

Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.

10. Аудиторская деятельность - это:

Деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета.

Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.

11. Что такое инициативный аудит?

Аудит, проводимый по инициативе государственного органа.

Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта.

Аудит, проводимый по инициативе аудитора.

Аудит, проводимый по инициативе налогового органа.

12. Определите из нижеперечисленных целей цель аудита бухгалтерской отчетности:

Формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах.

Контроль правильности расчета и уплаты налогов.

Контроль правильности расчетов налогооблагаемой базы налога на прибыль.

13. Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?

Внешний аудитор должен быть полностью независим от проверяемой организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и подчиняется руководству этой организации.

Внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – по решению налоговых органов.

Внешний аудитор должен в обязательном порядке иметь лицензию, а внутренний – квалификационный аттестат.

14. Аудитор это физическое лицо:

Получившее квалификационный аттестат аудитора.

Получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

Получившее квалификационный аттестат аудитора и работающее в аудиторской организации.

15.Имеет ли право аудиторские организации заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и связанной с ней?

Да.

Нет.

Имеют, если это оговорено в Уставе аудиторской организации.

16.Обязательный аудит проводится только аудиторскими организациями:

В организациях, занимающихся розничной торговлей;

В организациях, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;

В организациях, оказывающих транспортные услуги.

17.Основной целью аудиторской проверки является:

1)выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ;

2)контроль за финансово-хозяйственной деятельностью организации, осуществляемый в соответствии с законодательством РФ;

3)проверка финансовой бухгалтерской отчетности и установление ее достоверности.

18.Инициативная аудиторская проверка проводится по инициативе:

1)Аудиторской организации;

2)Проверяемого экономического субъекта;

3)Государственных налоговых органов.

19.Внутренний аудит представляет собой:

1)Независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах руководителей;

2)Обязательные ежегодные проверки правильности ведения бухгалтерского учета экономического субъекта вышестоящими инстанциями;

3)Часть работы, проводимой внешними аудиторскими организациями.

20.Оплата стоимости аудиторских услуг осуществляется:

1)По договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской фирмой;

2)По договоренности с клиентом, но не выше установленных законодательством РФ расценок;

3)На основании ставок, утвержденных Правительством РФ в зависимости от вида аудиторских услуг и объема работы.

21.Каким этическим принципом аудиторской деятельности аудитор должен руководствоваться в обязательном порядке?

- 1)Публичность отчетности;
- 2)Профессиональное поведение;
- 3)Доброжелательность.

22.Аудит представляет собой:

- 1)Деятельность органов государственного финансового контроля по проверке финансово-хозяйственной деятельности организации;
- 2)Независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;
- 3)Деятельность по составлению налоговых деклараций и финансовой (бухгалтерской) отчетности.

23.Обязан ли аудитор оценивать эффективность ведения дел руководством в аудиторском заключении?

- 1)Нет;
- 2)Да;
- 3)Да, только в случае обязательного аудита.

24.Должен ли пользователь отчетности принимать мнение аудитора как выражение уверенности в непрерывности деятельности аудируемого лица в будущем?

- 1)Да;
- 2)Нет;
- 3)Только в случае проведения обязательного аудита.

25.Кто несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской отчетности?

- 1)Руководство аудиторской организации;
- 2)Проверяющие аттестованные аудиторы;
- 3)Руководство аудируемого лица;
- 4)Руководство аудируемого лица и руководство аудиторской организации совместно.

26.Освобождает ли аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство аудируемого лица от ответственности за допущенные в ней ошибки и искажения?

- 1)Да;

2)Нет;

3)Да, но только в случае обязательного аудита.

27.Проведения обязательного аудита определяется:

1)Руководством проверяемого предприятия;

2)Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

3)Договором на оказание аудиторских услуг.

3 Правовые и организационные основы аудиторской деятельности

28.Главный бухгалтер для проведения обязательной аудиторской проверки пригласил аудиторскую организацию, где работают его близкие родственники (руководители и аудиторы). Оцените ситуацию:

1) так делать не разрешается.

2) почему нет, главное, чтобы у них была лицензия на право занятия аудитом.

3) Это возможно, главное – опыт аудиторов и качество аудита, умеренная стоимость работ; остальное не имеет значения.

29.Аудиторская фирма заключила с организацией договор на восстановление учета. Выполнила эту работу. Затем заключила договор с этой же организацией на обязательный аудит и выдала безоговорочно положительное аудиторское заключение. Оцените ситуацию:

1) так не разрешается;

2) так можно: восстановление учета - одна из услуг, оказываемых аудиторскими фирмами;

3) было бы лучше, если бы эти два вида работ выполнили разные аудиторы этой аудиторской организации.

30.Аудиторской тайной является:

1)сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками при выполнении аудиторских услуг;

2) сведения о заключении с аудируемым лицом договора о проведении обязательного аудита;

3)сведения о величине оплаты аудиторских услуг..

31.Акционерное общество открытого типа функционирует два года. Пока число акционеров менее 100. Распространяется ли на него требование проведения обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов?

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) по усмотрению руководства акционерного общества.

32.Аудиторская организация решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области?:

- 1) это запрещено;
- 2) нет, аудит – это разновидность обычного предпринимательства;
- 3) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет.

33.Организация пригласила для проведения аудита аудиторскую фирму, которая является одним из его учредителей. Оцените ситуацию.

- 1) аудиторская фирма не вправе проводить аудит данной организации;
- 2) это лучший вариант, т.к. обе стороны заинтересованы в проведении аудита;
- 3) самое главное, чтобы была приемлемой качество и стоимость работ.

34.Аудиторская организация несет ответственность за:

за достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации;
искажение бухгалтерской отчетности, не устраненные аудируемой организацией в ходе проверки;
выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемой организации.

35.Может ли аудитор оказывать сопутствующие аудиту услуги организации «А», если он является ее учредителем?

Да;
Нет.

36.Может ли аудитор проводить обязательный аудит организации «А», если он два года перед проверкой проводил в этой организации восстановление бухгалтерского учета?

Да.
Нет.

37.В результате проведения аудиторской проверки аудиторская организация пришла к выводу, что отчетность организации «А» недостоверна. Руководитель организации «А» отказался оплачивать работу на основании того, что он не согласен с целым рядом замечаний и окончательным выводом. Оцените ситуацию:

Руководитель организации поступил правильно.

Руководитель организации не должен отказываться оплачивать услуги аудиторов в это случае.

Руководитель организации обязан своевременно оплачивать услуги аудиторов в соответствии с договором.

38.Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались его замечания и выводы. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором. Оцените его действия:

Аудитор прав, надо было сделать об этом запись в договоре с клиентом;
Закон «Об аудиторской деятельности» не дает права клиенту получать такую информацию;
Аудитор обязан предоставлять клиенту такую информацию, независимо от того, что было записано в договоре.

39.Ответственность аудитора включает:

Ответственность за содержание заключения;
Ответственность за ведение бухгалтерского учета клиента;
Ответственность за содержание индивидуальной отчетности аудируемого лица.

40.Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций осуществляют:

саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов;
уполномоченный федеральный орган;
налоговые органы.

41.Саморегулируемая организация аудиторов должна насчитывать:

не менее 1000 физических лиц или не менее 300 коммерческих организаций, соответствующих требованиям к аудиторским организациям или индивидуальным аудиторам;
не менее 700 физических лиц или не менее 500 коммерческих организаций, соответствующих установленным законом требованиям к членству в такой организации;
ограничений нет.

42.Руководство аудируемого лица несет ответственность:

за возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности;
только за возникновение преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности;
за правильность и полноту данных, отраженных в отчете аудитора, о выявленных им существенных искажений бухгалтерской отчетности.

43.Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам по месту регистрации проверяемого предприятия о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства?

Не обязан.

Обязан.

Обязан по требованию налогового органа.

44.Определить, какое из положений наиболее верно устанавливает задачу, стоящую перед внешним аудитором:

Обнаружить ошибку, наказать виновных.

Оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности.

Проверить финансовую (бухгалтерскую) отчетность и выразить мнение о ее достоверности во всех существенных аспектах.

45.Каким документом в настоящее время определены правовые основы аудиторской деятельности?

Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете».

Федеральным законом Российской Федерации «Об аудиторской деятельности».

Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации.

46. Из нижеперечисленных обязанностей определите обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов:

Осуществлять формирование безоговорочно положительных аудиторских заключений.

Осуществлять формирование бухгалтерской отчетности.

Предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов.

Осуществлять формирование отрицательных аудиторских заключений.

47. Имеют ли право аудиторские организации заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и связанной с ней?

1) Да.

2) Нет.

3) Имеют, если это оговорено в Уставе аудиторской организации.

48. Определите среди нижеперечисленных положение, отражающее права аудиторских организаций в соответствии с Законом об аудиторской деятельности РФ:

Исследовать в полном объеме документацию, связанную замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов.

Самостоятельно вносить изменения в представленные отчетные формы проверяемого экономического субъекта.

Требовать от клиентов копии первичных документов для передачи третьим лицам.

49. Определите из нижеперечисленных право, которым обладают аудируемые лица, заключившие договор оказания аудиторских услуг:

Определять методику аудиторской проверки.

Рассчитывать уровень существенности.

Требовать и получать от аудиторской организации, индивидуального аудитора обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о членстве аудиторской организации, индивидуального аудитора в саморегулируемой организации аудиторов.

Определять аудиторский риск.

50. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:

1) в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторское заключение;

2) устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета;

3) запрашивать необходимые для проверки сведения у третьих лиц.

51. Плановая проверка саморегулируемой организации аудиторов осуществляется:

1) раз в три года.

2) в соответствии с планом проверок

3) не чаще одного раза в два года в соответствии с планом проверок, утверждаемым уполномоченным федеральным органом.

52. При проведении аудиторской проверки аудиторская организация обязана:

1) в установленный договором срок передать аудируемому лицу аудиторское заключение;

2) устранять выявленные в ходе проверки нарушения правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

3) получать разъяснения от руководства аудируемого лица по всем интересующим вопросам

53. Аудиторской деятельностью не могут заниматься:

1) индивидуальный аудитор, член саморегулируемого объединения аудиторов;

2) Аудиторская организация, член саморегулируемого объединения аудиторов;

3) Саморегулируемое объединение аудиторов.

54. Аудиторская организация может быть создана:

в любой организационно-правовой форме, за исключением открытого акционерного общества.

только в форме акционерного общества закрытого типа.

в любой организационно-правовой форме, предусмотренной Гражданским кодексом РФ.

55. Саморегулируемая организация аудиторов создается в целях:

обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.

разработки и утверждения федеральных правил (стандартов) аудита.

осуществления аудиторской деятельности, включая проведение обязательного аудита и сопутствующих аудиту услуг.

56. Руководство аудируемого лица несет ответственность:

за возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности.

только за возникновение преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности.

за правильность и полноту данных, отраженных в информации аудитора о выявленных им существенных искажениях бухгалтерской отчетности.

57. саморегулируемая организация аудиторов вправе:

устанавливать порядок составления рабочей документации аудитора.

Разрабатывать и утверждать стандарты саморегулируемой организации аудиторов, принимать кодекс профессиональной этики аудиторов, разрабатывать проекты федеральных стандартов аудиторской деятельности).

определять форму, содержание и порядок предоставления аудиторского заключения.

58. Из нижепречисленных определите право аудиторской организации и индивидуального аудитора.

- 1) Осуществлять операции по торговле товарами.
- 2) Осуществлять строительную деятельность для аудиторских фирм.
- 3) Создавать аудиторские организации в форме открытых акционерных обществ.
- 4) Самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.

59. Аудиторы, прошедшие аттестацию и желающие работать самостоятельно, а также аудиторские фирмы начинают свою деятельность:

После получения аудиторами квалификационных аттестатов.

После получения регистрации как коммерческая организация или частный предприниматель.

С даты внесения сведений о них в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов, членом которой они являются.

60. Аудиторские фирмы в соответствии с законодательством РФ могут иметь:

- 1) Любую организационно-правовую форму, за исключением открытого акционерного общества (ОАО);
- 2) Любую организационно-правовую форму;
- 3) Любую организационно-правовую форму, за исключением закрытого акционерного общества (ЗАО).

61. Имеют ли право аудиторские организации заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской деятельности и прочих услуг, сопутствующих аудиту?

- 1) Да;
- 2) Нет;
- 3) Да, если это предусмотрено Уставом аудиторской организации.

62. Аудиторская деятельность в РФ в настоящее время регулируется:

- 1) Постановлениями Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте РФ;
- 2) «Временными правилами аудиторской деятельности в РФ», утвержденными Указом Президента РФ;
- 3) Федеральным Законом «Об аудиторской деятельности».

63. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в РФ определены:

- 1) Правилами (стандартами) аудиторской деятельности;

2)Временным правилами осуществления аудиторской деятельности, утвержденными Президентом РФ;

3)Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

64.Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляется:

1)Советом по аудиторской деятельности;

2)Правительством РФ;

3)Уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.

65.Уполномоченным федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности является:

1)Правительство РФ;

2)Министерство финансов РФ;

3)Центральный Банк (Банк России).

66. Кто устанавливает требования к членству в саморегулируемой аудиторской организации?

1) Члены саморегулируемой аудиторской организации;

2) Уполномоченный федеральный орган);

3) Саморегулируемая аудиторская организация.

67. Доля уставного (складочного) капитала коммерческой организации, принадлежащая аудиторам и (или) аудиторским организациям, должна быть не менее:

1) 30 %;

2)51%;

3) Ограничения не установлено.

4 Стандарты аудита

69.Федеральные стандарты аудиторской деятельности являются обязательными для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц:

во всех случаях;

за исключением тех, в отношении которых указано, что они имеют рекомендательный характер;

если в аудиторской организации нет своих внутренних стандартов.

70.Федеральные аудиторские стандарты носят:

Обязательный характер.

Рекомендательный характер.

Применяются по усмотрению аудиторской фирмы.

71. Кто утверждает федеральные стандарты аудиторской деятельности?

Государственная Дума РФ.

Правительство РФ.

Министерство Финансов РФ.

72. Какую роль играют международные стандарты аудиторской деятельности?

- 1) Их требования обязательны для аудиторов;
- 2) На их основании разрабатываются стандарты аудиторской деятельности;
- 3) Их требования носят рекомендательный характер.

73. Может ли аудитор, работающий в аудиторской организации, самостоятельно определять формы и методы аудита?

- 1) Нет, не может. Это определяется нормативными актами РФ;
- 2) Формы и методы аудита определяет руководство аудиторской организации;
- 3) Да, это его право.

74. Основное назначение правил (стандартов) аудиторской деятельности:

- 1) Установление единых требований к порядку осуществления аудиторской деятельности;
- 2) Установление перечня профессиональных знаний и навыков, необходимых аудиторам для проведения аудиторских проверок;
- 3) Установление норм поведения руководства и персонала экономического субъекта при проведении аудиторских проверок.

75. Какой орган утверждает федеральные стандарты аудиторской деятельности в РФ?

- 1) Орган, выдавший лицензию на право занятия аудиторской деятельностью;
- 2) Аккредитованные профессиональные аудиторские объединения;
- 3) Уполномоченный федеральный орган.

5 Обязательный аудит

76. Что составляет аудиторскую тайну?

- 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 аудиторских услуг;
- 2) сведения о заключении с аудируемым лицом договора о проведении обязательного аудита;
- 3) сведения о величине оплаты аудиторских услуг.

77.Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества:

Численностью более ста акционеров;

Численностью более тысячи акционеров;

Независимо от числа акционеров и размеров уставного капитала.

78.В случае разглашения аудиторской организацией или индивидуальным аудитором сведений, составляющих аудиторскую тайну, аудируемое лицо вправе:

потребовать от виновного лица возмещения причиненных убытков;

привлечь к уголовной ответственности;

79.Экономические субъекты подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке при объеме выручки от реализации за год, превышающей:

100000 МРОТ.

200000 МРОТ.

500000 МРОТ.

1000000 МРОТ.

80.Открытое акционерное общество функционирует два года. Пока число акционеров менее 100. Распространяется ли на него требование обязательного аудита, если руководство не нуждается в услугах аудиторов?

Да.

Нет.

По усмотрению руководства акционерного общества.

81.Обязательному аудиту подлежит государственное федеральное унитарное предприятие:

С объемом годовой выручки 30 млн. руб.

Валюта баланса которого 10 млн. руб.

С объемом годовой выручки 60 млн. руб.

82.Обязательный аудит – это:

Аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации.

Ежегодная аудиторская проверка бухгалтерского учета и отчетности организации и индивидуального предпринимателя, проводимая в случаях, установленных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Аудит по решению органов местной власти.

83. В каком случае обязательный аудит может проводить только аудиторская организация?

1) В организации оптовой торговли;

2) В страховой организации;

3) В строительной организации.

84.Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проходить организации, созданные в форме:

ОАО.

ЗАО.

ООО.

85. По виду деятельности обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:

Строительные компании, созданные в форме ЗАО.

Банки и другие кредитные учреждения.

Торговые организации с объемом выручки более 10 млн. руб в год.

86. Определите из нижеперечисленных случаи, когда аудит бухгалтерской отчетности является обязательным:

Валюта баланса предприятия составляет 2 млн. рублей.

Организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества.

Прибыль организации превышает 10 млн. руб.

87. Определите из нижеперечисленных случаи, когда аудит организации является обязательным:

Валюта баланса предприятия составляет 10 млн. рублей.

Выручка от реализации превышает 500000 МРОТ.

Прибыль организации превышает 2 млн. руб.

88. В каких случаях организации требуется в дополнение к публичным формам годовой финансовой отчетности прилагать аудиторское заключение?

Во всех случаях.

В случаях, если организация подлежит обязательному ежегодному аудиту.

В случаях, если организацию нельзя отнести к малому предприятию

89. Договор на проведение аудиторской проверки содержит следующий пункт: "Аудиторская организация не несет ответственность за достоверность аудиторского заключения в силу выборочного характера проверки предоставленных первичных документов". Оцените ситуацию.

1) Договор составлен с нарушением основополагающих принципов аудиторской деятельности;

2) Данный пункт включен в договор правомерно, поскольку согласован обеими сторонами.

3) Данный пункт включен в договор правомерно, поскольку аудиторская деятельность основана на риске.

90. К публичной бухгалтерской отчетности коммерческих организаций относятся:

1) Устав и Бухгалтерский баланс;

2) Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках;

3) Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках и налоговые декларации сотрудников.

91. Обязательной ежегодной аудиторской проверке в соответствии с действующим законодательством подлежат:

1) Открытые акционерные общества, независимо от числа их участников (акционеров) и размера уставного капитала;

2)Предприятия оптовой торговли;

3)Открытые акционерные общества, независимо от числа их участников (акционеров), с размером уставного капитала более 500-кратного установленного законом минимального размера оплаты труда.

92.Обязательный аудит - это:

1)Аудиторская проверка, предусмотренная федеральными законами;

2)Аудит по решению собрания акционеров;

3)Аудит по решению руководства экономического субъекта.

93.Обязательный аудит осуществляется:

1)По поручению государственных органов;

2)В случаях, прямо установленных законодательными актами РФ;

3)По решению Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации.

94. Достоверность отчетности по результатам обязательного аудита за 2008 год подтверждается по состоянию на:

1) 01 января 2009 года

2)на 31 декабря 2008 года

3)на 31 марта 2009 года

95. Уклонение экономического субъекта, подлежащего обязательному аудиту, от его проведения влечет взыскание штрафа в размере:

1)Законом такой штраф не предусмотрен;

2)От 1000 до 5000 МРОТ;

3)От 500 до 1000 МРОТ.

96.Аудиторская проверка экономических субъектов может проводиться аудиторскими организациями, в отношении которых аудиторская организация является:

1)Учредителем;

2)Собственником;

3)Арендатором.

97. Аудиторская организация заключила договор на проведение аудиторской проверки организации, акционером которой она является. Правомерно ли в такой ситуации заключение договора?

- 1)Нет;
- 2)Да;
- 3)Эта ситуация не подлежит законодательному регулированию. Договор заключается по договоренности между сторонами.

98. Вправе ли аудитор при необходимости обращаться к клиенту за информацией, выходящей по времени за рамки проверяемого отчетного периода?

- 1)Аудитор проверяет только вопросы, которые предусмотрены соответствующими стандартами аудиторской деятельности;
- 2)Нет, не вправе;
- 3)Да, конечно, это решает аудитор.

99. Обязательной ежегодной аудиторской проверке в соответствии с действующим законодательством подлежат:

- 1)Акционерные общества, в уставном капитале которых имеется доля иностранных инвестиций;
- 2)Все действующие экономические субъекты, созданные в соответствии с законодательством РФ;
- 3)Товарные и фондовые биржи.

100. При проведении обязательной аудиторской проверки объектом аудита является:

- 1)Первичные документы экономического субъекта;
- 2)Бухгалтерский баланс экономического субъекта;
- 3)Бухгалтерская отчетность экономического субъекта, регистры бухгалтерского учета, первичные документы экономического субъекта.

101. Экономический субъект может отказаться от проведения обязательной аудиторской проверки:

- 1)С разрешения территориального налогового органа;
- 2)Не может отказаться;
- 3)В первые два года своего существования.

102. Для каких организаций аудиторская проверка обязательна:

- 1) Организации с иностранными инвестициями;
- 2) Общества с ограниченной ответственностью;
- 3) Открытые акционерные общества.

103. Договор на проведение обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности заключается по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке должен заключаться если:

- 1) доля государственной собственности в уставном капитале аудируемого лица составляет не менее 25%;
- 2) аудируемое лицо является ОАО;
- 3) аудируемое лицо является негосударственным фондом.

104. Аудиторская организация может отказаться от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта, если:

- 1) Руководство аудируемого лица не предоставило на проверку хозяйственные договоры, а также личные дела сотрудников, ссылаясь на положения Закона «О коммерческой тайне» и Трудового кодекса РФ;
- 2) Аудиторская организация не уложились в сроки, определенные ею для проведения проверки;
- 3) Бухгалтерская отчетность проверяемого экономического субъекта содержит существенные искажения.

105. При проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор не обязаны:

- 1) Согласовывать с руководством аудируемого лица план и программу аудита;
- 2) Предоставлять по требованию аудируемого лица обоснования замечаний и выводов аудиторской организации, индивидуального аудитора, а также информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов;
- 3) Согласовывать с руководством аудируемого лица аудиторское заключение.

106. Состав бухгалтерской отчетности коммерческой организации определяется:

- 1) Гражданским кодексом РФ;
- 2) Индивидуально каждым экономическим субъектом;
- 3) Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

107. Общество в своем уставном капитале имеет долю, принадлежащую государству, равную 50%. Такая организация может привлекать для обязательной аудиторской проверки своей отчетности:

- 1) Любую аудиторскую организацию;
- 2) Аудиторскую организацию только по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 21 июля 2005 года N 94-ФЗ;
- 3) Такие организации вообще не подлежат аудиторской проверке.

108. Финансовые показатели, по которым муниципальные унитарные предприятия подлежат обязательному аудиту:

- 1) Могут быть повышены законами субъектов РФ;
- 2) Могут быть понижены законами субъектов РФ;
- 3) Не могут изменяться, поскольку они установлены на федеральном уровне.

109. Для какой организации обязательно проведение аудиторской проверки:

- 1) Государственное унитарное предприятие, актив баланса которого на конец отчетного года составляет 15010000 рублей;
- 2) Общество с ограниченной ответственностью, у которого выручка от реализации продукции составила 50010000 рублей без НДС;
- 3) Закрытое акционерное общество, в уставном капитале которого доля иностранных инвестиций составляет более 25%.

110. Сроки проведения аудиторской проверки определяются:

- 1) Договором;
- 2) Инструктивными материалами Минфина РФ;
- 3) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

6 Прочие аудиторские услуги

111. Определите из ниже перечисленных услуги, связанные с аудитом, совместимые с обязательным аудитом:

Ведение бухгалтерского учета;
Восстановление бухгалтерского учета;
Налоговое консультирование;
Составление отчетности.

112. Определите из ниже перечисленных услуги, связанные с аудитом, совместимые с обязательным аудитом:

Ведение бухгалтерского учета.
Управленческое консультирование.
Составление бухгалтерской отчетности.

113. Является ли услугой, связанной с аудитом, налоговое консультирование?

Нет.

Да.

114.В соответствии с действующим законодательством аудиторские организации помимо проведения проверок могут оказывать услуги:

- 1)По рекламированию выпускаемой проверяемыми экономическими субъектами продукции;
- 2)По продаже выпускаемой проверяемыми экономическими субъектами экономической литературы;
- 3)По налоговому консультированию.

115.Какой предпринимательской деятельностью не могут заниматься аудиторские организации?

- 1)Восстановление бухгалтерского учета;
- 2)Осуществление производства и реализации товаров;
- 3)Ведение бухгалтерского учета.

116.Обязательная аудиторская проверка не может проводиться аудиторской организацией, которая:

- 1)Консультировала данный экономический субъект по вопросу компьютеризации учета;
- 2)Оказала данному экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета два года назад;
- 3)Проводила обязательную аудиторскую проверку данного экономического субъекта в прошлом отчетном периоде.

117.Организация предложила аудиторской фирме заключить договор на комплексную услугу: сначала восстановить бухгалтерский учет, затем проверить бухгалтерскую отчетность и выдать аудиторское заключение. Возможно ли заключение такого договора?

- 1)Да, это удобно обеим сторонам;
- 2)Нет, заключить такой договор запрещает Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;
- 3)Все зависит от желания руководства аудиторской организации.

118.В случае ведения бухгалтерского учета у клиента, аудиторская организация, оказывающая эту услугу:

- 1)Имеет право отказаться подтверждать достоверность отчетности этого клиента;
- 2)Не имеет права подтверждать достоверность отчетности этого клиента;

3)Обязана подтверждать достоверность отчетности этого клиента.

119.Если аудиторская организация занималась восстановлением бухгалтерского учета в организации, то она может проводить аудиторскую проверку с выдачей аудиторского заключения:

- 1)В том же году, в котором восстановлен бухгалтерский учет;
- 2)Только начиная со следующего года, после восстановления бухгалтерского учета;
- 3)Только начиная с четвертого года, следующего после восстановления бухгалтерского учета.

120.С проведением у аудируемого лица обязательной аудиторской проверки во всех случаях совместимы услуги по:

- 1)Ведению бухгалтерского учета;
- 2)Восстановлению бухгалтерского учета;
- 3)Консультированию по ведению бухгалтерского учета.

121.Сопутствующие аудиту услуги - это...

- 1)Услуги эксперта;
- 2)Часть вспомогательных работ по осуществлению аудиторской проверки;
- 3) Перечень сопутствующих аудиту услуг устанавливается федеральными стандартами аудиторской деятельности.

122.Аудиторская организация в случае обязательного аудита по договору с заказчиком может заниматься:

- 1)Восстановлением бухгалтерского учета;
- 2)Составлением налоговых деклараций;
- 3) Консультированием по автоматизации бухгалтерского учета.

123.Какие виды прочих аудиторских услуг несовместимы с проведением аудиторской проверки с выдачей аудиторского заключения?

- 1)Налоговое консультирование;
- 2)Составление финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- 3)Правовое консультирование.

7 Аттестация аудиторской деятельности

124. Что является сроком окончания требования лицензирования аудиторской деятельности?

- 1) 01 января 2009 года;
- 2) 01 января 2010 года;
- 3) 01 января 2011 года.

125. До 01 января 2011 года к аттестации на право осуществления аудиторской деятельности допускаются лица, имеющие:

Высшее экономическое или юридическое образование и стаж работы по экономическому профилю не менее 3 лет.

Высшее экономическое или юридическое образование и стаж работы по экономическому профилю не менее 5 лет.

Высшее образование и стаж работы не менее 10 лет.

126. Из нижеприведенных приведите случаи, когда аннулируется квалификационный аттестат аудитора:

Установлен факт отказа в аудиторской проверке.

Установлен факт работы аудитора без внутренних аудиторских стандартов.

Установлен факт подписания аудитором заключения без проведения аудиторской проверки (по решению суда).

Установлен факт подписания отрицательного аудиторского заключения

129. Цель аттестации на право аудиторской деятельности:

1) Проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью;

2) Регистрация лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью или уже занимающихся ею;

3) Проверка уровня профессиональной подготовки работающих аудиторов.

130. Квалификационный аттестат аудитора может быть аннулирован уполномоченным федеральным органом, если:

1) Аудитор регулярно нарушал положения федеральных правил (стандартов) аудита;

2) Аудитор не начал заниматься аудиторской деятельностью в течение 1 года после получения аттестата;

3) Аудитор не проходил обязательное повышение квалификации с периодичностью 1 раз в полгода;

4) Не может быть аннулирован ни при каких обстоятельствах, кроме как по решению суда.

131. На какой срок выдается квалификационный аттестат аудитора:

1) На 3 года;

2) На 5 лет;

3) Без ограничения срока действия.

132. Квалификационный аттестат аудитора:

1) 1 Может быть аннулирован по решению саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор;

2) Может быть аннулирован по решению местных органов власти;

3) Не может быть аннулирован ни при каких обстоятельствах.

133. Каждый аудитор, имеющий квалификационный аттестат, обязан проходить обучение по программам повышения квалификации аудиторов в течение:

1) Каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения аттестата;

2) Каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом окончания срока действия аттестата;

3) Одного из трех лет по выбору, начиная с года, следующего за годом получения аттестата.

8 Контроль качества аудита

134. Из нижеперечисленных данных определите обстоятельство, наступление которого ставит под угрозу независимость аудиторской организации и ограничивает возможности привлечения специалистов к работе в качестве аудитора:

Аудиторская организация оказывала проверяемой организации услуги по представительству в судебных и налоговых органах.

Аудиторская организация оказывала в течении двух лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета.

Аудиторская организация оказывала в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, письменные и устные управленческие консультации.

135. Аудиторская организация «А» является учредителем организации «Б», организация «Б» является единственным учредителем организации «В». Может ли аудиторская организация «А» проводить аудиторскую проверку организации «Б» или «В»?

Не может проводить проверку ни организации «Б», ни «В».

Не может проводить проверку только организации «Б».

Может проводить проверку обеих организаций.

136. Руководители и иные должностные лица проверяемого экономического субъекта обязаны:

1) Присутствовать на рабочем месте во время проведения аудиторской проверки;

2) Не разглашать сведения, изложенные в письменной информации аудиторской фирмы;

3) Предоставлять всю документацию, необходимую для проведения аудиторской проверки.

137.Аудиторская организация, осуществляя проверку ЗАО (закрытого акционерного общества), решила пригласить в качестве эксперта специалиста по нематериальным активам. Имеет ли она на это право?

- 1)Нет, в проверке могут принимать участие только штатные сотрудники аудиторской организации;
- 2)Да, аудиторская организация вправе привлекать экспертов для участия в проверке;
- 3)Да, если это отражено в уставе аудиторской организации.

138.Руководители и иные должностные лица аудируемой организации обязаны:

- 1)Создавать условия для своевременного и полного проведения аудита;
- 2)Не имеют никаких обязанностей перед аудиторами;
- 3) Назначить сотрудника для проверки действий аудиторов.

139.Обязаны ли аудируемые лица вносить исправления в отчетность по результатам обязательной аудиторской проверки:

- 1)В зависимости от условий договора оказания аудиторских услуг;
- 2)Нет, не обязаны;
- 3)Да, обязаны в соответствии с законом.

140.В каких случаях аудиторские организации могут отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности?

- 1)В случае непредставления аудируемым лицом всей необходимой документации;
- 2)Не могут отказаться ни при каких условиях;
- 3)Могут отказаться в случае неполучения от аудируемого лица аванса в сумме не менее 50% от суммы договора.

141.При проведении аудиторской проверки аудиторская организация ответственна за:

- 1)Возникновение непреднамеренных и преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности;
- 2)Неустранение или несвоевременное устранение искажений бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта;
- 3)Выражение объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

142.Может ли аудитор участвовать в аудиторской проверке организации, соучредителем которого он является?

- 1)Нет;
- 2)Да;
- 3)Да, если у аудитора имеется лицензия на осуществление аудиторской деятельности.

9 Подготовка аудиторской проверки

144.В каких случаях аудиторская организация может использовать работу эксперта:

лишь с согласия аудируемой организации;
только в том случае, когда он состоит в штате аудиторской организации;
в любом случае, когда такая необходимость возникает.

145.Для чего составляется аудитором письмо о согласии на проведение аудита?

исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудиторскую проверку;

для того чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия и обязательства сторон, касающихся проверки;

для того чтобы выразить согласие и признательность за приглашение провести аудиторскую проверку.

146.Имеет ли право аудиторская организация привлекать к проверке на договорной основе в качестве эксперта специалиста-бухгалтера?

имеет, но лишь по согласованию с руководством аудируемой организации;

имеет, но только при условии, что специалист-бухгалтер является аттестованным профессиональным бухгалтером;

не имеет права.

147.Определите из нижеперечисленных право, которым обладают аудируемые лица, заключившие договор на проведение обязательного аудита:

- 1)Определять методику аудиторской проверки.
- 2)Рассчитывать уровень существенности.
- 3)Получить аудиторское заключение в срок, определенный договором.
- 4)Определять аудиторский риск.

148.Какова основная цель аудиторской проверки?

Выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета, и составлении отчетности.

Составить аудиторское заключение.

Выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ.

149.При проведении аудиторской проверки аудитор:

Не имеет право проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах.

Имеет право проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах.

Не имеет права получать у должностных лиц разъяснения по возникшим вопросам.

150.При проведении аудиторской проверки аудиторы:

Должны согласовывать свои действия с проверяемым экономическим субъектом.

Должны согласовывать свои действия с налоговыми службами.

Являются независимыми от проверяемого субъекта и третьих лиц.

Должны согласовывать свои действия с государственными органами.

151. В случае выявления искажений бухгалтерской отчетности аудиторская организация должна:

1) оценить их влияние на достоверность проверяемой отчетности во всех существенных отношениях.

2) письменно сообщить о таких нарушениях руководству аудируемого лица.

3) применить дополнительные аудиторские доказательства для обнаружения новых ошибок.

152. Цель письма о согласии на проведение аудита:

1) Описание формы аудиторского заключения по результатам проверки;

2) Такое письмо, согласно закону, может готовиться вместо договора об оказании аудиторских услуг;

3) Описание основных условий проведения аудита.

153. Правовой статус договора на оказание аудиторских услуг, в соответствии с Гражданским Кодексом РФ, можно определить как:

1) Договор возмездного оказания услуг;

2) Договор подряда;

3) Договор на оказание консультационных услуг.

154. Аудиторская организация подготавливает письмо о согласии на проведение аудита клиенту:

1) Перед началом проверки;

2) В ходе проверки;

3) По окончании проверки.

155. Какой документ определяет период, за который проводится аудиторская проверка?

1) Письмо о согласии на проведение аудита;

2) Договор;

3) Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности».

156. Какова правовая форма договора на оказание аудиторских услуг?

1) Договор возмездного оказания услуг;

2) Договор поручения;

3) Договор подряда.

10 Существенность и аудиторский риск

157. Под уровнем существенности понимается:

Предельное значение ошибки;

Среднее значение ошибки;

Относительное значение ошибки.

158. Модель аудиторского риска состоит из компонентов:

Двух.

Трех.

Пяти.

159. Под риском существенных искажений понимают:

1) Вероятность того, что при выполнении аудиторских процедур существенные искажения не будут выявлены

2) Вероятность наличия существенных искажений в представленной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

3) Вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.

160. Под риском необнаружения понимают:

Вероятность необнаружения существенных искажений в отчетности экономического субъекта, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля.

Субъективно определяемую вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки процедуры не позволят выявить существенные ошибки.

Вероятность того, что внутренний контроль не предотвратит или не выявит имеющихся ошибок.

161. Под существенными в аудите признаются обстоятельства:

1) Указывающие на ошибки в бухгалтерском учете экономического субъекта;

2) Установленные службой внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта;

3) Значительно влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

162. Отсутствие четко сформулированных и письменно оформленных должностных инструкций сотрудников:

1) Уменьшает риск системы контроля;

2) Увеличивает риск существенных искажений;

3) Не влияет на оценку системы внутреннего контроля.

163. Под уровнем существенности понимается то предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой:

- 1) Пользователь этой отчетности не сможет сделать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения;
- 2) Пользователь этой отчетности сможет сделать на ее основе правильные выводы и принимать правильные решения;
- 3) Аудитор не сможет высказать мнение о достоверности такой отчетности.

164. Аудиторский риск – это:

- 1) Риск нежизнеспособности бизнеса аудируемой организации;
- 2) Риск, связанный с тем, что аудитор может отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности;
- 3) Риск невыявления в ходе аудиторской проверки существенных ошибок и искажений в финансовой отчетности аудируемой организации.

165. Аудиторский риск рассчитывается как произведение:

- 1) Предпринимательского риска и риска необнаружения ошибок аудитором;
- 2) Неотъемлемого риска и риска необнаружения ошибок аудитором;
- 3) Риска существенных искажений и риска необнаружения

166. Как должен быть оценен аудиторский риск:

- 1) Не более чем на 1%;
- 2) Не более чем на 5%;
- 3) Не менее чем в 3-х градациях: высокий, средний, низкий.

167. Риск выборки заключается в том, что:

- 1) Не все элементы совокупности будут проверены;
- 2) Мнение аудитора на основе выборочной проверки может отличаться от мнения по тому же вопросу на основе сплошной проверки;
- 3) Риск внутреннего контроля клиента не будет принят во внимание.

11 Планирование аудита и выборочный метод получения аудиторских доказательств

168. В результате проведения аудиторской проверки аудиторы пришли к выводу, что отчетность организации недостоверна. Руководитель организации отказался оплачивать

работу аудиторов на основании того, что он не согласен с целым рядом замечаний и окончательными выводами. Оцените ситуацию.

руководитель организации прав, поскольку он оплачивает услуги аудиторов в соответствии с договором;

результат проверки не является основанием для отказа от оплаты аудиторских услуг.

169. Аудиторская выборка проводится с целью применения аудиторских процедур в отношении:

- 1) Менее чем 100% объектов проверяемой совокупности;
- 2) В отношении каждого элемента совокупности.

170. План проведения аудиторской проверки должен быть подписан:

- 1) Руководителем аудируемой организации;
- 2) Руководителем аудиторской организации и аудитором, осуществляющим проверку.

171. Требование репрезентативности аудиторской выборки означает, что:

- 1) Все элементы изучаемой совокупности должны иметь равную вероятность быть отобранными в выборку;
- 2) Все выбранные элементы совокупности представлены для проверки аудиторам;
- 3) Выбранные элементы совокупности не содержат существенных искажений.

172. Может ли корректироваться программа аудита?

- 1) Нет, ни при каких обстоятельствах;
- 2) Да, в любой момент по усмотрению аудиторов;
- 3) Да, но причины и факт корректировки должны быть отражены в рабочих документах аудитора.

173. Программа аудита составляется в соответствии с требованиями федерального стандарта аудита:

- 1) № 3 «Планирование аудита»;
- 2) № 2 «Документирование аудита»;
- 3) № 4 «Существенность в аудите».

174. Аудиторская выборка представляет собой:

- 1) Перечень разделов бухгалтерского учета, подлежащих проверке;
- 2) Отобранные по определенным правилам элементы для формирования проверяемой совокупности в виде отдельных документов, записей и других элементов;

3)Копии первичных документов проверяемого экономического субъекта, приобщенные к рабочей документации аудиторов.

175.Объем аудиторской выборки зависит от:

- 1)От времени, установленного для проведения аудиторской проверки;
- 2)От уровня независимости аудиторов, принимающих участие в проверке;
- 3)От оценки аудитором риска существенных искажений.

176.Количество аудиторов, входящих в состав аудиторской бригады (группы):

- 1)Не может превышать 5 человек;
- 2)Определяется в зависимости от задач проверки и объема работ;
- 3)Не может быть меньше 3 человек.

12Аудиторские доказательства

177.Программа тестов средств контроля в рамках проводимой аудиторской проверки представляет собой:

- 1)Перечень действий, предназначенных для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля и учета аудиторской фирмы в ходе проведения проверки;
- 2)Перечень процедур, которые выполняет руководитель проверки перед подписанием аудиторского заключения;
- 3)Перечень действий, предназначенных для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля и учета проверяемого экономического субъекта.

178.Аудиторские процедуры, проводимые для проверки работоспособности и надежности системы внутреннего контроля, называются:

- 1)Тестированием средств контроля;
- 2)Протоколированием средств контроля;
- 3)Аудиторской выборкой.

179.По окончании аудита рабочая документация подлежит обязательному хранению в архиве аудиторской организации не менее:

- 1)Пяти лет;
- 2)Десяти лет;
- 3)Одного года.

180. Федеральными стандартами аудита предусмотрены следующие методы получения аудиторских доказательств:

- 1) Инспектирование, наблюдение, прослеживание, запрос, пересчет;
- 2) Инвентаризация, пересчет, наблюдение, прослеживание, составление альтернативного баланса;
- 3) Инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры.

13 Методика проведения аудита

181. Копии документов экономического субъекта могут быть приобщены к рабочей документации аудита:

- 1) С согласия этого экономического субъекта;
- 2) Если аудиторская фирма сочтет это необходимым;
- 3) После письменного уведомления руководства проверяемого экономического субъекта.

182. Срок хранения рабочей аудиторской документации по проверке экономического субъекта составляет:

- 1) Все время, пока существуют договорные отношения с данным экономическим субъектом;
- 2) Пять лет после окончания аудиторской проверки;
- 3) Три года после окончания аудиторской проверки.

183. К рабочей документации аудита относятся:

- 1) Квалификационные аттестаты аудиторов;
- 2) Планы и программы проведения аудита;
- 3) регистрационные документы аудиторской организации

184. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита» устанавливает:

- 1) Порядок предоставления отчетности аудиторских организаций лицензирующему органу;
- 2) Единые требования по подготовке документации проверяемого экономического субъекта;
- 3) Единые требования по подготовке рабочей документации аудиторской организацией.

185.В соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудита № 13 «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита» искажения бухгалтерской отчетности можно разделить:

- 1)На преднамеренные и непреднамеренные, существующие и несуществующие;
- 2)На случайные, неслучайные и специальные, существенные и несущественные;
- 3)На преднамеренные и непреднамеренные, существенные и несущественные.

186.Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам по месту регистрации проверяемой организации о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства?

- 1)Да;
- 2)Да, если налоговый орган этого требует;
- 3)Нет.

14 Аудиторское заключение - результат аудиторской проверки

187.Может ли аудиторская организация отказаться от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в случае непредоставления аудируемым лицом необходимой для проверки документации:

да, это ее право;
нет, не может;
ей следует сделать вывод о достоверности отчетности на основании данных, которые были представлены аудируемой организацией.

188.Информация аудитора руководству аудируемого лица представляет собой:

полный отчет обо всех обнаруженных недостатках ведения бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности аудируемого лица и рекомендации по их устранению;
любую информацию, касающуюся проведенного аудита;
отчет о недостатках, которые были обнаружены в процессе аудиторской проверки и рекомендации по их устранению.

189.Информация аудитора руководству экономического субъекта составляется:

в ходе аудиторской проверки;
на завершающей стадии аудиторской проверки;
вместе с аудиторским заключением.

190.По ходу аудиторской проверки аудиторская организация может готовить и передавать руководству аудируемого лица промежуточную информацию:

в устном или письменном виде;
только в письменном виде;
в устном виде.

191.В случае выявления искажений бухгалтерской отчетности аудиторская организация должна:

оценить их влияние на достоверность проверяемой отчетности во всех существенных отношениях;
письменно сообщить о них руководству аудируемого лица;

применить дополнительные аудиторские доказательства.

192.Федеральными стандартами аудита предусмотрены различные виды аудиторских заключений. Какое из перечисленных заключений свидетельствует, что отчетность не является достоверной?

Безоговорочно положительное заключение.

Аудиторское заключение с привлекающей внимание частью.

Отрицательное аудиторское заключение.

193.Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

По решению суда.

Руководителем организации, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения.

Руководителем налоговой инспекции, в которой зарегистрирована организация, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения.

194.Может ли аудиторское заключение быть датировано ранее даты подписания бухгалтерской отчетности предприятия?

Да.

Нет.

Это не принципиально.

195.По ходу аудиторской проверки аудиторская организация может передавать руководству аудируемого лица промежуточную информацию:

1)в устном или письменном виде;

2)только в письменном виде;

3)в устном виде.

196.Форма, содержание и порядок предоставления аудиторского заключения определяются:

Договором между проверяемой и аудиторской организациями.

Рекомендациями руководителя или Совета директоров проверяемой организации

Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

197.О чем должен высказывать свое мнение аудитор в официальном документе – аудиторском заключении?

О достоверности налоговой отчетности аудируемого лица и о состоянии его задолженности по налогам.

О достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РФ.

О правильности организации бухгалтерского учета в проверяемой организации.

198.По ходу аудиторской проверки аудиторская организация может готовить и передавать руководству аудируемого лица промежуточную информацию:

1)в устном или письменном виде;

2)только в письменном виде;

3) в устном виде.

199. При обнаружении существенных искажений в бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта аудиторская фирма обязана:

- 1) Сообщить о найденных искажениях в государственную налоговую инспекцию по месту регистрации проверяемого экономического субъекта;
- 2) Письменно поставить об этом в известность руководство проверяемого экономического субъекта;
- 3) Отказаться от выражения мнения о достоверности такой бухгалтерской отчетности.

200. По результатам проведенного аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта аудиторская организация может выразить мнение о достоверности этой отчетности в аудиторском заключении в следующих формах:

- 1) Безоговорочно положительное; условно положительное; условно отрицательное; безусловно отрицательное;
- 2) Положительное; условно положительное; условно отрицательное; отказ от выражения мнения;
- 3) Безоговорочно положительное и модифицированное.

201. Аудиторское заключение представляет собой:

- 1) Перечень ошибок, которые содержит отчетность проверенного экономического субъекта;
- 2) Мнение аудиторской организации о достоверности отчетности проверенного экономического субъекта;
- 3) Перечень рекомендаций по исправлению ошибок, которые содержит отчетность проверенного экономического субъекта.

202. Аудиторская организация должна представить аудиторское заключение по результатам обязательной проверки:

- 1) Проверяемому экономическому субъекту и территориальным налоговым органам по месту регистрации экономического субъекта;
- 2) Только проверяемому экономическому субъекту;
- 3) Проверяемому экономическому субъекту, территориальным налоговым органам и органам статистики по месту регистрации экономического субъекта.

203. Результатом аудиторской проверки являются:

- 1) Аудиторское заключение о финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- 2) Письменная (устная) информация руководству клиента и аудиторское заключение;

3)Письмо о согласии проведение аудита.

204.Отрицательное аудиторское заключение означает, что:

- 1)Аудиторы отказываются выражать мнение о достоверности проверенной отчетности;
- 2)Аудиторы не обнаружили ошибок, отрицательно влияющих на проверенную отчетность;
- 3)Проверенная отчетность экономического субъекта недостоверна.

205.Лицо, подписавшее заведомо ложное аудиторское заключение, может быть привлечено:

- 1)К уголовной ответственности в соответствии с законодательством РФ;
- 2)Только к административной ответственности в соответствии с законодательством РФ;
- 3)К ответственности только в соответствии с трудовым законодательством РФ.

206. Модифицированные аудиторские заключения могут быть:

- 1)Условно положительным, условно отрицательным, отрицательным;
- 2)Условно отрицательным, с оговоркой, отрицательным;
- 3)С пунктом, привлекающим внимание; с оговоркой; отрицательным; с отказом от выражения мнения.

207.Аудиторская организация передала клиенту письменную информацию по результатам проведения аудита, но отказалась предоставить ему сведения о нормативных актах, на которых основывались замечания и выводы аудиторов. Правомочны ли действия аудиторов?

- 1)Да;
- 2)Нет;
- 3)Это определяется условиями договора в каждом конкретном случае.

4. Оценочные средства для промежуточной аттестации

Предметом оценки служат умения и знания, предусмотренные ФГОС по дисциплине Аудит, направленные на формирование общих и профессиональных компетенций.

Вопросы к промежуточной аттестации

1. Основы аудита

1. Что такое аудит и каковы его цели?
2. Какие виды аудита существуют?
3. Чем отличается внешний аудит от внутреннего?
4. Каковы основные принципы аудита?
5. Что такое аудиторская независимость и почему она важна?
6. Какие нормативные документы регулируют аудиторскую деятельность в России?
7. Что такое аудиторское заключение и какие виды аудиторских заключений существуют?
8. Какие обязанности возлагаются на аудиторов?
9. Какие требования предъявляются к квалификации аудиторов?
10. Что такое аудиторская программа и как она составляется?

2. Организация аудиторской деятельности

11. Как проходит этап планирования аудиторской проверки?
12. Какие этапы включает аудиторская проверка?
13. Что такое аудиторский риск и как он оценивается?
14. Какие существуют методы сбора аудиторских доказательств?
15. Что такое аудиторские доказательства и какие они бывают?
16. Как организуется работа с аудиторскими доказательствами?
17. Какие формы аудиторских документов используются?
18. Что такое рабочая документация аудитора и как она оформляется?
19. Как организована система внутреннего контроля в организациях?
20. Какова роль внутреннего контроля в повышении качества аудита?

3. Аудит бухгалтерской отчетности

21. Какие основные показатели учитываются при аудите бухгалтерской отчетности?
22. Как проводится аудит бухгалтерского баланса?
23. Какие нарушения могут быть выявлены при аудите отчета о прибылях и убытках?
24. Что такое инвентаризация и как она проводится в рамках аудита?
25. Какие аспекты рассматриваются при аудите расчетов с поставщиками и покупателями?
26. Какие методы используются для проверки дебиторской и кредиторской задолженности?
27. Как проверяется достоверность и полнота учета запасов?
28. Какие методики применяются при аудите основных средств?
29. Какие особенности существуют при аудите нематериальных активов?
30. Какие задачи решает аудит учета финансовых вложений?

4. Аудит налоговых обязательств

31. Какие налоговые обязательства подлежат обязательной проверке в ходе аудита?
32. Какие документы требуются для аудита налога на прибыль?
33. Как проводится аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость (НДС)?
34. Какие цели ставит перед собой аудит расчетов по налогу на имущество?
35. Какие риски несет налогоплательщик при нарушениях в налоговой отчетности?
36. Как проверить полноту учета и правильности удержания налога на доходы физических лиц (НДФЛ)?

- 37. Какие проверки осуществляются при аудите транспортного налога?
- 38. Какие нюансы существуют при аудите земельного налога?
- 39. Как организован аудит расчетов по страховым взносам?
- 40. Какие ошибки могут быть выявлены при аудите ЕСХН (единого сельхозналога)?

5. Специализированные аспекты аудита

- 41. Какие особенности имеет аудит государственных унитарных предприятий?
- 42. Как организованы аудиторские проверки некоммерческих организаций?
- 43. Какие сложности возникают при аудите бюджетных учреждений?
- 44. Какие характеристики имеет аудит крупных холдингов и корпораций?
- 45. Какие особые задачи решаются при аудите строительства и реконструкции объектов?
- 46. Как организовано тестирование компьютерных информационных систем в ходе аудита?
- 47. Какие требования предъявляются к проведению экологического аудита?
- 48. Какие дополнительные аспекты затрагиваются при аудите медицинских учреждений?
- 49. Какие правовые ограничения существуют при проведении обязательного аудита?
- 50. Какая ответственность наступает за нарушение стандартов аудиторской деятельности?

Задания и ситуации по теме.

1. Оцените ситуацию, сделайте выводы для написания отчета со ссылкой на нормативные документы (законы, положения, инструкции), применяя нормы стандарта аудиторской деятельности «Действия аудитора при выявлении искажений в бухгалтерской отчетности».

2. Сделайте записи в рабочих документах по каждой ситуации, ссылаясь на нормативные акты, при этом следует руководствоваться стандартом аудиторской деятельности «Документирование аудита».

3. Оцените существенность выявленного факта нарушений.

4. Предложите пути исправления фактов выявленных нарушений и предупреждения подобных нарушений в дальнейшем.

Ситуация

В ходе аудиторской проверки 10 февраля была проведена инвентаризация Главной кассы торговой организации ООО «Весна». Старший кассир предъявил комиссии наличные деньги – 12 500 руб. По данным кассового отчета числится остаток на начало дня – 556 руб., приходный кассовый ордер № 151 от 10 февраля на сумму выручки операционной кассы № 1 – 30 000 руб., приходный кассовый ордер № 152 на сумму выручки операционной кассы № 2 – 27 000 руб., расходный кассовый ордер № 137 от 10 февраля на сданную выручку в банк – 44 800 руб.

В объяснительной записке старший кассир показал, что из кассы были выбраны деньги взаимозачислено, до заработной платы:

Сангаджиевой Т.П. (продавец) 200 руб.

Белкиной О.Ф. (рабочая) 40 руб.

Кекенова С.С. (кассир-операционист) 10 руб.

По объяснению кассира указанные суммы будут внесены в кассу в день заработной платы.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация

Согласно отчетам кассира ООО «Джува» 5 августа получено по чеку для выплаты заработной платы работникам 210 000 руб.; 6 августа выдано по платежной ведомости № 142 – 160 000 руб.; 7 августа выдано по платежной ведомости № 142 – 38 000 руб.; 8 – 12 августа выдана заработная плата по расходным кассовым ордерам Петрову Н.Н. – 1350 руб., Чайкину Н.Р. – 800 руб.; 13 августа оставшиеся суммы, полученные для выплаты заработной платы, в размере 9000 руб. сданы в банк.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация

Проверяя полноту и своевременность оприходования в кассе денежных средств, полученных с расчетного счета в банке, аудитор выявил, что кассир Жукова Р.Н. по чеку № 073422 16 июня получила 80 000 руб. на выплату заработной платы работникам, а оприходовала их 20 июня. Она же получила из банка 16 сентября на командировочные расходы 20 000 руб., а оприходовала их 18 сентября.

Кассир Жукова Р.Н. и главный бухгалтер Володин Р.Н. пояснили, что несвоевременность оприходования денег допущена по вине учреждения банка, которое не выдавало своевременно деньги на командировочные расходы. Поэтому в первом случае деньги, полученные на выплату заработной платы, израсходованы частично на командировочные расходы, а во втором случае, наоборот, деньги, предназначенные для командировочных расходов, использованы на выплату заработной платы. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация

В присутствии аудитора Гришкеевой Т.П. комиссией в составе главного бухгалтера Смирнова Р.Н., кассира Петровой З.И. и менеджера Шикеевой П.Т. проведена инвентаризация центральной кассы на 2 января. Остаток по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации – 93 000 руб. Результаты инвентаризации кассы оформлены актом утвержденной формы.

Инвентаризацией установлено, что в кассе на день проверки было в наличии:

денег - 1200 руб.

денежных документов - 112 руб.

На выплату заработной платы за вторую половину декабря в кассе было две ведомости: № 3 – на сумму 18 000 руб., по которой выплачено 17 500 руб., и № 4 - на сумму 75 000 руб., по которой выплачено 70 400 руб. На ведомостях нет письменного указания руководителя и главного бухгалтера (разрешительная надпись) о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату заработной платы. На титульных листах ведомостей кассиром не сделано надписи, сколько выплачено денег и какая сумма заработной платы депонирована.

Во время инвентаризации кассы комиссия обнаружила расписку коммерческого агента Тарасова И.С. от 20 декабря в получении взаимнообразно из кассы 3900 руб. на срок до 20 января. Разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег отсутствует.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация

На текущий валютный счет 06.02. отчетного года было зачислено 1000 долл. США на 30 000 руб. В бухгалтерском учете сделана запись Д-т сч. 52 К-т сч. 83. Аналогичная запись произведена 24.02. отчетного года на зачисление 700 долл. США на 31 руб. К

выпискам банка из валютного счета никакие документы, подтверждающие эти операции, не приложены.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация

Аудитором установлено:

02.01.отчетного года на текущий валютный счет с транзитного счета зачислено 10 000 долл. США на сумму 300 000 руб., документы подтверждающие эту операцию, к выписке банка не приложены. Зачисление валютных средств на транзитный валютный счет отражено записью Д-т сч. 52 К-т сч. 98. Аналогичная запись произведена 15.01 отчетного года на зачисление 400 долл. США на сумму 12 000 руб.

Каковы результаты проверки данной ситуации на соответствие нормативным актам?

Ситуация 4.2.1.

В соответствии с договором организация «Светлана» в счет будущих поставок получила аванс в сумме 18 000 руб. В регистре по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные», сделаны записи:

в марте: Д-т сч. 62 К-т сч. 90-1 – 18 000 руб. – отражена отгрузка товаров покупателю;

Д-т сч. 90-2 К-т сч. 68 – 3 000 руб. – начислен НДС.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация

На кредите счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные», на конец отчетного года числится остаток аванса в сумме 800 руб., полученного от покупателя ЗАО «Свет» в сентябре. С суммы полученного аванса был начислен НДС. При проверке установлено, что срок действия договора истек 12 декабря. Покупателю произведен отпуск товаров 27 ноября, который в учете отражен записями:

Д-т сч. 62 К-т сч. 90-1 – 960 руб. на сумму отгруженных товаров;

Д-т сч. 90-3 К-т сч. 68 – 160 руб. – начислен НДС.

В аналитическом учете на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» числится дебиторская задолженность ЗАО «Свет» в сумме 960 руб. за отгруженные в ноябре товары, а также кредиторская задолженность по авансам полученным.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация

ООО «ГАЛ» является плательщиком налога на имущество, имеет на балансе объекты, используемые для пожаротушения и природоохранных мероприятий (основные средства остаточной стоимостью 45 000 руб.) и включает их стоимость в налогооблагаемую базу по налогу на имущество.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация

Согласно выписке банка за 15 октября базе стройматериалов оплачен счет за материалы на сумму 23 000 руб. Накладная к счету не приложена. На указанную сумму в учетном регистре по расчетному счету сделана запись:

Д-т сч. 76 К-т сч. 51. В регистрах по учету материальных ценностей и материальных отчетах склада сведений об оприходовании материалов по данному счету нет, а в регистре по счету 76 на указанную сумму имеется запись: Д-т сч. 26 К-т сч. 76. Документы, подтверждающие эту запись, к регистру не приложены.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация

По данным аналитического учета расчетов с поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредитовое сальдо составляет 500 700 руб. По данным баланса, кредиторская задолженность поставщикам равна 430 350 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация

В аналитическом учете оптово-закупочной базы по счету 76-2 «Расчеты по претензиям» числится задолженность:

а). за бумажной фабрикой в сумме 78 000 руб. – за не поступивший товар, оплаченный 12 августа по счету № 765, железнодорожная накладная № 356435.

Как выяснилось из переписки с поставщиком, квитанция к накладной была выслана своевременно, но затерялась среди почтовых переводов у бухгалтера Коротковой А.Г. Из-за отсутствия квитанции, претензия железной дороге не предъявлялась. В январе следующего года бухгалтер Короткова А.Г. разыскала квитанцию железнодорожной накладной, но в юридическую службу для предъявления претензии не передала;

б). за заводом спортивных принадлежностей в сумме 5 200 руб. – по претензии № 1433 за возвращенные лыжи. Согласно решению Арбитражного суда счет базы подлежит бесспорной оплате.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация

По расходному кассовому ордеру от 14 марта № 25 отчетного года из кассы организации было выдано под отчет секретарю Зайцевой С.Т. 1000 руб. Авансовый отчет не представлен, возврата денег в кассу не было. По объяснению бухгалтера, указанная сумма была «перекинута» на менеджера Подольскую М.Н.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация

За счет средств предприятия была оплачена поездка руководителя Гуджиева П.Д. в Испанию в сумме 9 500 руб. и списана на затраты как командировочные расходы. При этом отсутствуют приказ о направлении работника в командировку, ее целях и сроках и отчет о командировке. На приложенных оправдательных документах, на израсходованные денежные средства, имеется штамп туристской организации.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация

При проведении аудита выявлено, что сотрудниками организации ООО «Хлеб» несколько месяцев не представлялись авансовые отчеты на общую сумму на 6 800 руб. о произведенных хозяйственных расходах. В кассу подотчетные суммы не возвращены. Приказом руководителя «О порядке выдачи подотчетных сумм» на предприятии установлен предельный срок возврата подотчетных сумм – 30 дней со дня получения.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация

Организацией «Столяр» в текущем году был взят валютный кредит сроком на три года для проведения реконструкции здания. Работы по проекту закончены в декабре прошлого отчетного года и объект был введен в эксплуатацию. Задолженность по кредиту своевременно не была погашена, в связи с чем в текущем отчетном году производится оплата услуг банку по данному договору и процентов по нему. В бухгалтерском учете эти операции отражены записями: Д-т сч. 20 К-т сч. 52 – 1 320 руб. (в том числе 1 200 руб. – проценты за кредит, 120 руб. – услуги банка).

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация

Для завершения строительства торгового комплекса «Гранд» организации необходимо 600 000 руб. С целью получения кредита в залог предоставляется принадлежащее организации здание балансовой стоимостью 900 000 руб. Сумма оценки здания по закладной 800 000 руб. Банк представил кредит в сумме 600 000 руб. под 40 % годовых на 6 месяцев. В регистрах бухгалтерского учета сделаны следующие записи:

Д-т сч. 51 К-т сч. 66 – 600 000 руб. – зачислен на расчетный счет кредит банка;

Д-т сч. 20 (40) К-т сч. 66 – 120 000 руб. – начислены проценты за банковский кредит;

Д-т сч. 66 К-т сч. 51 – 720 000 руб. – списано с расчетного счета в уплату задолженности банку за кредит.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Критерии оценки ответа

Характеристика ответа	Оценка
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность осознанных знаний, доказательно раскрыты основные положения вопросов; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений. Знание демонстрируется на фоне понимания его в системе данной науки и междисциплинарных связей. Ответ изложен литературным языком с использованием современной профессиональной терминологии. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа.	5
Дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен, изложен литературным языком с использованием современной профессиональной терминологии. Могут быть	4

допущены 2-3 неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя.

Дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий, употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть значение обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции.

3

Ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь обсуждаемого вопроса с другими объектами дисциплины.

2

Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная, профессиональная терминология не используется. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента.

или

Ответ на вопрос полностью отсутствует

или

Отказ от ответа

5. Условия реализации учебной дисциплины

5.1. Требования к материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета бухгалтерского учета, налогообложения и аудита.

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект учебно-наглядных пособий по аудиту.

Технические средства обучения: интерактивная доска с лицензионным программным обеспечением, мультимедиапроектор.

5.2 Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет и аудит : учебное пособие / П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко. — Минск : Вышэйшая школа, 2021. — 488 с. — ISBN 978-985-06-3379-8. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/119968>

Дополнительная литература:

1. Зотиков, Н. З. Налоговый аудит : учебное пособие для СПО / Н. З. Зотиков, О. И. Арланова. — Саратов : Профобразование, 2021. — 182 с. — ISBN 978-5-4488-0940-8. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/99950> ;
2. Струкова, М. Н. Экологический менеджмент и аудит : учебное пособие для СПО / М. Н. Струкова, Л. В. Струкова ; под редакцией М. Г. Шишова. — 3-е изд. — Саратов, Екатеринбург : Профобразование, Уральский федеральный университет, 2024. — 78 с. — ISBN 978-5-4488-0505-9, 978-5-7996-2819-2. — Текст : электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROФобразование : [сайт]. — URL: <https://profspo.ru/books/139657>

Интернет-ресурсы:

1. Аудит и налоги [Электронный ресурс]: учебное пособие. - Режим доступа: www.lider-audit.ru/uslugi.html.
2. Аудит [Электронный ресурс]: конспект лекций. - Режим доступа: <http://lib.rus.ec/b/204715/read>.
3. Общие положения об аудите [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.klubok.net/pageid451.html>.
4. Инновационный портал аудита [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://www.quality21.ru>.
5. Википедия аудит [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://ru.wikipedia.org>.
6. Аудиторские стандарты [Электронный ресурс]: - Режим доступа: <http://dic.academic.ru>.
7. Аудит [Электронный ресурс]: электронные журналы. - Режим доступа: <http://hghltd.yandex.net>