

Частное профессиональное образовательное учреждение
«Южный многопрофильный техникум»

**КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
ОПЦ.06 АУДИТ**

по программе подготовки специалистов среднего звена специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Армавир, 2024

ОДОБРЕНА
Цикловой методической комиссией по
специальности 38.02.01 Экономика и
бухгалтерский учет (по отраслям)
Председатель цикловой методической комиссией

УТВЕРЖДАЮ
Директор ЧПОУ ЮМТ

Е.С. Федотенков
29.02. 2024 г.

29.02.2024 г.

Рассмотрена
На заседании педагогического совета
Протокол № 2 от 29.02.2024 г.

Контрольно-оценочные средства предназначены для закрепления теоретических знаний и приобретение необходимых практических навыков и умений по программе дисциплины ОП.06 Аудит, разработаны 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 образования и науки РФ от 5 февраля 2018 г. № 69

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

Для поступивших в 2023,2024 году

Разработчики:
Бондарь О.А. , кандидат экономических наук, доцент
Федотенков Е.С., кандидат исторических наук, доцент

СОДЕРЖАНИЕ

1 ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ	6
3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ	40
4 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ	45

1 ПАСПОРТ ПРОГРАММЫ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.06 АУДИТ

Область применения программы

Программа профессионального модуля является частью программы подготовки специалистов среднего звена в соответствии с ФГОС по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) в части освоения основного вида профессиональной деятельности (ВПД):

Профессиональных компетенций (ПК):

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения.

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана.

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.

ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

Общих компетенций (ОК):

ОК 01. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 02. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 03. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 04. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 05. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 09. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Результаты освоения учебной дисциплины, подлежащие проверке.

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

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)		Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<i>Умения:</i>		
У1	ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации	устный опрос, практическая работа, решения ситуационных задач
У2	выполнять работы по проведению аудиторских проверок	устный опрос, практическая работа, решения ситуационных задач
У3	выполнять работы по составлению аудиторских заключений	устный опрос, практическая работа, решения ситуационных задач
<i>Знания:</i>		
З1	основные принципы аудиторской деятельности	устный опрос, практическая работа
З2	нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	устный опрос, практическая работа, письменный опрос
З3	основные процедуры аудиторской проверки	устный опрос, практическая работа, письменный опрос
З4	порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита	устный опрос, практическая работа

2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

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)Временными 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 саморегулируемом 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 капитала 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 договора, 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.

12 Аудиторские 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.

3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

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 взаимобразно 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 беспспорной 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?

4 УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

4.1 Требования к минимальному 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.

4.2 Информационное обеспечение обучения

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Основные источники:

1. Белозерцева, И. Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : учебное пособие / И. Б. Белозерцева. — Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. — 319 с. — ISBN 978-5-4497-1196-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/108254.html>
2. Кучеренко, С. А. Аудит с использованием информационных технологий: практика применения : учебное пособие / С. А. Кучеренко, В. П. Попов. — Саратов : Вузовское образование, 2020. — 111 с. — ISBN 978-5-4487-0664-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/90200.html>
3. Протасова, О. Н. Международные стандарты аудита : учебное пособие / О. Н. Протасова. — Москва : Российский университет дружбы народов, 2019. — 99 с. — ISBN 978-5-209-08882-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/104219.html>
4. Бухгалтерский учет, налоги, анализ и аудит. Оценочные материалы с решениями : учебное пособие / О. Н. Харченко, Т. В. Кожина, Е. С. Берестова [и др.] ; под редакцией О. Н. Харченко. — Красноярск : Сибирский федеральный университет, 2020. — 384 с. — ISBN 978-5-7638-4246-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/100004.html>

Дополнительные источники:

1. Парушина Н. Аудит: основы аудита, технология и методика. М.: ФОРУМ, 2013
2. Курс по международным стандартам аудита / . — Новосибирск : Сибирское университетское издательство, Норматика, 2016. — 120 с. — ISBN 978-5-379-01885-6. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/65203.html>

3. Кириченко, Е. А. Практический аудит : учебное пособие / Е. А. Кириченко, М. Н. Смагина. — Тамбов : Тамбовский государственный технический университет, ЭБС АСВ, 2019. — 81 с. — ISBN 978-5-8265-2092-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/99779.html>
4. Курс по аудиту / . — Новосибирск : Сибирское университетское издательство, Норматика, 2017. — 184 с. — ISBN 978-5-4374-0758-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <https://www.iprbookshop.ru/65159.html> **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>