

**АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ АКАДЕМИЧЕСКИЙ МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»
(АНО ПО «СКАМК»)**



УТВЕРЖДАЮ

Директор АНО ПО «СКАМК»

З.Р. Кочкарова

«14» мая 2023 года

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме
дифференцированного зачета по учебной дисциплине

ОП.05 АУДИТ

Специальность

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Программа подготовки

базовая

Форма обучения

очная

г. Ставрополь

Фонд оценочных средств составлен с учетом Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденные приказом Министерства образования и науки РФ от 05.02.2018 № 69.

Фонд оценочных средств предназначен для преподавания дисциплин общего гуманитарного и социально-экономического цикла обучающимся очной формы обучения по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Организация – разработчик: Автономная некоммерческая организация профессионального образования «Северо-Кавказский академический многопрофильный Колледж», город Ставрополь

Содержание

1.	Паспорт фонда оценочных средств по программе дисциплины	4
2.	Комплект оценочных средств для текущего контроля умений и знаний	9
3.	Комплект оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине	11

1. Паспорт фонда оценочных средств

1.1. Область применения

Фонд оценочных средств предназначен для проверки результатов освоения учебной дисциплины ОП.05 Аудит программы подготовки специалистов среднего звена по специальности СПО 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Результаты освоения дисциплины, подлежащие проверке:

Код ПК, ОК	Умения	Знания
ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09 ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7	- ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; - выполнять задания по проведению аудиторских проверок; - выполнять задания по составлению аудиторских заключений - поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации; - собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее; - применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность	- основные принципы аудиторской деятельности; - нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; - внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации; - основные процедуры аудиторской проверки; - применение информационных технологий при осуществлении аудиторской деятельности; - типовые методики проведения аудиторских проверок; - порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

Проверяемые компетенции:

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное

развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

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

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках

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 2.4. 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 4.6. 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.

Фонд оценочных средств позволяет оценивать:

1.1.1 Освоенные умения и усвоенные знания:

Результат обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
В результате освоения дисциплины обучающийся должен: уметь: ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; - выполнять задания по проведению аудиторских проверок; - выполнять задания по составлению аудиторских заключений - поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту ли прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации; - собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее; - применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность Знать: -- основные принципы аудиторской деятельности; - нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; - внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации; - основные процедуры аудиторской проверки; - применение информационных технологий при осуществлении аудиторской деятельности; - типовые методики проведения аудиторских проверок;	- письменный, устный фронтальный опрос; – оценка деятельности обучающихся во время самостоятельных работ на уроках; – письменный, устный индивидуальные опросы

- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита	
---	--

1.2. Система контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины

В соответствии с локальными актами и учебным планом изучение дисциплины ОП.05 **Аудит** завершается в форме экзамена

Текущий контроль осуществляется в следующих формах:

- устный опрос;
- тестирование;
- письменный контроль;
- оценка результатов выполнения практических работ;
- оценка результатов выполнения самостоятельной работы;
- экзамен.

1.2.1. Организация контроля и оценки освоения программы учебной дисциплины

Промежуточная аттестация освоенных умений и усвоенных знаний по дисциплине ОП.05 **Аудит** осуществляется на экзамене. Условием допуска к экзамену является положительная текущая аттестация по практическим работам учебной дисциплины, ключевым теоретическим вопросам дисциплины. Экзамен проводится по разработанным заданиям для промежуточной аттестации. К критериям оценки уровня подготовки обучающегося относятся:

- уровень освоения обучающимся материала, предусмотренного учебной программой по дисциплине;
- умения обучающимся использовать теоретические знания при выполнении практических заданий;
- уровень сформированности общих и профессиональных компетенций;
- обоснованность, четкость, краткость изложения ответа при соблюдении принципа полноты его содержания.

Дополнительным критерием оценки уровня подготовки обучающегося может являться результат научно-исследовательской, проектной деятельности, промежуточная оценка портфолио обучающегося.

При проведении экзамена по дисциплине уровень подготовки обучающихся оценивается в баллах:

- «5» («отлично»),
- «4» («хорошо»),
- «3» («удовлетворительно»),
- «2» («неудовлетворительно»).

Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, показавшему всесторонние и глубокие знания программного материала и дополнительной литературы, а также творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании материала.

Оценка «хорошо» ставится обучающемуся, показавшему полное знание программного материала, освоившему основную рекомендательную литературу, показавшему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.

Оценка «удовлетворительно» ставится обучающемуся, показавшему знания основного программного материала в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой,

допустившему неточности в ответе на экзамене, но обладающему необходимыми знаниями и умениями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.

Оценка «неудовлетворительно» ставится обучающемуся, обнаружившему существенные пробелы в знании основного программного материала, допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

2. Контрольно-оценочные средства для текущего контроля знаний и умений

Раздел I. Теоретические основы аудита

Тема 1.1 Сущность аудита, его содержание, цели и задачи

1. Возникновение аудита
2. Необходимость аудита
3. Сущность аудита и аудиторской деятельности
4. Пользователи информации финансовой отчетности
5. Цели и задачи аудита
6. Принципы проведения аудит
7. Объекты и субъекты аудита
8. Порядок регулирования аудиторской деятельности
9. Международные стандарты аудита
10. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России.
11. Права и обязанности аудитора, руководства и иных должностных лиц аудируемой организации
12. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности
13. Независимость аудиторов
14. Аудиторская тайна
15. Этика аудитора
16. Виды аудита и аудиторских проверок
- 17.

РАЗДЕЛ II. Организация аудиторской проверки

Тема 2.1

1. Письмо обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита
2. Понимание деятельности аудируемого лица
3. Согласование условий по проведению аудита
4. Письмо обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита
5. Понимание деятельности аудируемого лица
6. Согласование условий по проведению аудита
7. Планирование аудита
8. Существенность в аудите, расчет уровня существенности
9. Аудиторский риск: понятие, компоненты, методика определения.

Тема 2.3 Общие методические подходы к аудиторской проверке

1. Аудиторская выборка
2. Планирование аудиторской выборки
3. Аналитические процедуры в аудите
4. Документирование аудита
5. Виды программ
6. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита
7. Назначение аудиторского заключения
8. Основные элементы аудиторского заключения
9. Виды аудиторских заключений
10. Аудиторское заключение специального назначения
11. Представление аудиторского заключения

Раздел III. Аудит статей бухгалтерской(финансовой) отчетности и фактов хозяйственной жизни.

Тема 3.1 Аудит уставного капитала и расчетов с учредителями

1. Цели проверки и источники информации.
2. Основные нормативные документы.
3. Последовательность работ при проверке учредительных документов, расчетов с учредителями и операций с капиталом.

4. Основные виды нарушений, которые могут быть выявлены в результате проведения аудита учредительных документов, расчетов с учредителями и операций с капиталом.

Тема 3.2 Аудит внеоборотных активов

1. Цели проверки и источники информации.
2. Основные нормативные документы.
3. Последовательность работ, применяемых аудитором при проверке основных средств и нематериальных активов.
4. Основные виды нарушений и их последствия.

Тема 3.3 Аудит денежных средств и их эквивалентов

1. Цели проверки и источники информации.
2. Основные нормативные документы.
3. Последовательность работ при проверке денежных средств.
4. Основные виды нарушений и их последствия.

Тема 3.4 Аудит затрат на производство и калькулированную себестоимости продукции (работ, услуг)

1. Цели проверки и источники информации.
2. Основные нормативные документы.
3. Последовательность работ при проверке затрат на производство, готовой продукции и ее реализации.
4. Основные виды нарушений и их последствия.

Тема 3.5 Особенности аудита товарных операций

1. Цели проверки и источники информации.
2. Проверка правильности отражения в учете оприходования и реализации товаров в соответствии с принятой экономической субъектом учетной политикой.
3. Проверка документального подтверждения и учета реализации и прочего выбытия товаров и тары.
4. Проверка своевременности проведения инвентаризации и выведения результатов.
5. Выводы и предложения по результатам проверки.

Тема 3.6 Аудит расчетных и кредитных операций

1. Цели проверки и источники информации.
2. Основные нормативные документы.
3. Последовательность работ при проверке расчетов с подотчетными лицами.
4. Последовательность работ при проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками.
5. Последовательность работ при проверке расчетов с покупателями и заказчиками.
6. Последовательность работ при проверке расчетов с персоналом по оплате труда.
7. Последовательность работ при проверке расчетов по кредитам и займам.
8. Последовательность работ при проверке расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
9. Типичные ошибки и искажения в учете расчетных и кредитных операций.

Тема 3.7 Аудит доходов (выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг), расходов и формирования финансовых результатов и распределения прибыли

1. Цели проверки и источники информации.
2. Основные нормативные документы.
3. Последовательность работ при проверке доходов, расходов, налогов, финансовых результатов и формирования прибыли
4. Основные виды нарушений и их последствия.

Тема 3.8 Аудит бухгалтерской отчетности экономического субъекта

1. Цели проверки и источники информации.
2. Основные нормативные документы.
3. Последовательность работ при проверке бухгалтерской отчетности.
4. Основные виды нарушений и их последствия.
5. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица (риска средств контроля)..

3 Комплект оценочных средств для проведения промежуточной аттестации по дисциплине

Задание 1:

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

- а) численностью более ста акционеров;
- б) численностью более тысячи акционеров;
- в) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала
- г) численностью более двух акционеров;

2. Возможно ли проведение аудиторской проверки органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления аудиторскими организациями:

- а) аудит распространяется только на коммерческие структуры, государственные органы проверяются Госконтролем;
- б) да, это предусмотрено Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- в) да, только Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» это не предусмотрено.
- г) да, это предусмотрено Федеральным законом «О банках»;

3. Индивидуальный предприниматель:

- а) не может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью;
- б) может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после регистрации в качестве предпринимателя;
- в) может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после получения аттестата, лицензии и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя
- г) может заниматься индивидуальной банковской деятельностью после регистрации в качестве предпринимателя;

4. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности утверждается:

- а) Советом по аудиторской деятельности при федеральном органе;
- б) Правительством Российской Федерации;
- в) федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности;
- г) Президент Российской Федерации;

5. Целью аттестации на право осуществления аудиторской деятельности является:

- а) проверка квалификации лиц, претендующих на занятие аудиторской деятельностью;
- б) обеспечение контроля государства за соблюдением требований законодательства Российской Федерации, предъявляемых к аудиторской деятельности;
- в) регистрация лиц, претендующих на занятие или уже занимающихся аудиторской деятельностью.
- г) регистрация лиц, претендующих на занятие или уже занимающихся коммерческой деятельностью;

6. Аудиторские организации (аудиторы) в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» имеют следующие права:

- а) самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки;
- б) налагать административные штрафы на руководителя и главного бухгалтера организации;
- в) изымать учетные регистры по фактам установленных нарушений и злоупотреблений.
- г) налагать административные штрафы на товароведа и главного бухгалтера организации;

7. Чем определяется ответственность аудитора:

- а) размером штрафных санкций контролирующих органов;
- б) договором и существенностью обнаруженных ошибок и искажений;
- в) размером заработной платы аудитора;
- г) размером ошибок, самостоятельно обнаруженных и исправленных организацией-клиентом.

8. Мнение о достоверности бухгалтерской отчетности может быть выражено в форме:

- а) положительного аудиторского заключения;
- б) отказа от составления заключения о достоверности отчетности;
- в) положительного с оговорками аудиторского заключения;
- г) отрицательного аудиторского заключения;

9. Аналитическая часть аудиторского заключения должна включать:

- а) общие сведения об аудиторской фирме;
- б) перечень филиалов, проверенных аудиторской фирмой самостоятельно;
- в) мнение аудиторской фирмы о достоверности годового отчета;
- г) изложение существенных аспектов, выявленных в ходе аудиторской проверки.

10. Многие профессии имеют сходные критерии, но аудиторская обладает таким, который отличает ее от большинства других профессий. Этот критерий:

- а) общая компетентность;
- б) должная профессиональная добросовестность;
- в) независимость;
- г) владение техническими профессиональными приемами.

11. Исторической родиной аудита является:

- а) Россия;
- б) Англия;
- в) Франция;
- г) США.

12. Внутренний аудит – это:

- а) внутриведомственный предварительный контроль;
- б) внутрихозяйственный текущий контроль;
- в) внутриведомственный текущий контроль;
- г) внутрихозяйственный предварительный контроль;

13. Чем определяется ответственность аудитора:

- а) размером штрафных санкций контролирующих органов;
- б) договором и существенностью необнаруженных ошибок и искажений;
- в) размером заработной платы аудитора;
- г) размером ошибок, самостоятельно обнаруженных и исправленных организацией-клиентом.

14. Основные критерии при определении объекта контроля для налоговых инспекций:

- а) налоговая база;
- б) финансовая устойчивость;
- в) период, в течение которого не осуществляется налоговый контроль;
- г) валюта баланса.

15. Квалификационный аттестат аудитора выдается сроком на:

- а) пять лет;
- б) один год;
- в) три года;
- г) бессрочно.

16. Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности создан и действует при:

- а) Президенте РФ;
- б) Правительстве РФ;
- в) Министерстве финансов РФ;
- г) Государственной Думе.

17. Величина возможного гонорара аудитора зависит:

- а) от суммы, которую может заплатить организация-клиент;

- б) от ее внешних признаков (отделка офиса, внешний вид работников и др.);
 - в) от суммы договора с аудиторской организацией, подтверждающей бухгалтерскую отчетность прошлого года;
 - г) от вида и объемов предстоящих работ.
18. Для чего разрабатываются стандарты (правила) аудита:
- а) для подготовки аудиторов и составления программ квалификационных экзаменов по разделу «Аудит» на право заниматься аудиторской деятельностью;
 - б) для поддержания определенного уровня качества аудита и надежности его результатов;
 - в) для доказательства качества проведения аудита в суде и определения меры ответственности аудитора.
 - г) для соблюдения определенных стандартов
19. Рабочая документация – это:
- а) аудиторский отчет;
 - б) аудиторское заключение;
 - в) записи по время проведения аудиторских процедур;
 - г) документация по составлению договора на проведение аудита.
20. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:
- а) квалификация аудитора;
 - б) квалификация руководства проверяемого предприятия;
 - в) условия договора на проведение аудита;
 - г) наличие эксперта;
21. Аудиторское заключение подписывает:
- а) только руководитель аудиторской фирмы;
 - б) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
 - в) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
 - г) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы;
22. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:
- а) условно-положительное заключение;
 - б) условно-отрицательное заключение;
 - в) безусловно-положительное, заключение;
 - г) отрицательное заключение;
23. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:
- а) положительное заключение;
 - б) условно-положительное заключение;
 - в) отрицательное заключение;
 - г) отказ от выдачи заключения;
24. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:
- а) изучение выявленных в операциях нарушений;
 - б) формулирование аудиторских версий;
 - в) изучение хозяйственных операций;
 - г) сбор аудиторских доказательств;
25. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:
- а) наблюдением;
 - б) опросом;
 - в) встречной проверкой;
 - г) надзор;
26. К этапам организации аудиторской выборки не относится:

- а) проверка репрезентативности выборки;
 - б) определение методов отбора;
 - в) определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку;
 - г) определение цели выборочной проверки;
27. К видам выборочной проверки нельзя отнести:
- а) атрибутивную;
 - б) Нормальную;
 - в) Количественную;
 - г) накопительная ;
28. К целям составления рабочих документов не относится:
- а) помощь в привлечении клиентов;
 - б) обеспечение юридической обоснованности проведения аудита;
 - в) контроль рабочего времени аудита;
 - г) обоснование выбора методики и приемов проведения проверки;
29. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:
- а) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности;
 - б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
 - в) мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика;
 - г) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении учета;
30. К этапам организации аудиторской выборки не относится
- а) определение величины оплаты за данный вид работ;
 - б) определение единицы наблюдения;
 - в) определение порядка распространения данных;
 - г) определение единицы отбора;
31. Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:
- а) бухгалтерская;
 - б) юридическая;
 - в) отраслевая;
 - г) экономическая;
32. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:
- а) план аудита;
 - б) аудиторский отчет;
 - в) аудиторское заключение;
 - г) аудиторская выборка;
33. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:
- а) внутренний учет;
 - б) внутренний аудит;
 - в) внутрихозяйственный контроль;
 - г) внешний аудит;
34. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:
- а) внутренние аудиторские доказательства;
 - б) внешние аудиторские доказательства;
 - в) смешанные аудиторские доказательства;
 - г) аудиторское заключение;
35. Проверка арифметической точности первичных документов называется:
- а) взаимным контролем;
 - б) хронологической проверкой;

- в) подтверждением;
 - г) подсчетом;
36. Какое из нижеследующих утверждений верно?
- а) объем выборки зависит от уровня риска выявления;
 - б) объем выборки не зависит от уровня существенности;
 - в) объем выборки зависит от уровня собственного риска;
 - г) объем выборки зависит от уровня аудиторского отчета;
37. Аудиторские доказательства - это
- а) аудиторские версии по фактам проверки;
 - б) информация для формирования мнения о достоверности отчетности;
 - в) записи, составленные в ходе проведения аудита;
 - г) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
38. Методика проведения аудиторских проверок:
- а) устанавливается законодательно;
 - б) разрабатывается Аудиторской палатой России;
 - в) разрабатывается каждой аудиторской фирмой;
 - г) не разрабатывается вообще;
39. Аудит – это:
- а) функция управления деятельностью экономических субъектов;
 - б) метод осуществления вневедомственного финансового контроля;
 - в) основное средство контроля деятельности предпринимательских структур;
 - г) система норм нравственного поведения аудитора;
40. В спорной ситуации мера вины и ответственности аудитора перед клиентом определяется:
- а) судом;
 - б) договором об аудиторской проверке;
 - в) налоговой инспекцией;
 - г) свидетелем;
41. Аудитору предоставлена возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:
- а) ни в коем случае, это определяется нормативными актами Российской Федерации;
 - б) формы и методы аудита определяет руководство аудиторской организации;
 - в) да, это его право;
 - г) аудитор не имеет право;
42. Доля аттестованных аудиторов в уставном капитале аудиторской фирмы для ее государственной регистрации должна составлять:
- а) не менее 51%;
 - б) не менее 75%;
 - в) 100%;
 - г) не менее 150%;
43. При проведении проверки аудитор должен отдавать предпочтение:
- а) национальным стандартам;
 - б) международным стандартам;
 - в) каким-либо другим стандартам;
 - г) аудиторские стандарты;
44. Аудиторский риск оценивается:
- а) на основании суждения аудитора о приемлемой вероятности содержания в финансовой отчетности невыявленных материальных ошибок после проведения аудита;
 - б) на основании финансового положения экономического субъекта, подвергаемого аудиторской проверке;
 - в) по максимально допустимому размеру ошибочной суммы, которая может быть в финансовой отчетности, без введения в заблуждение пользователей;

г) на основании финансового положения, является субъектом управленческой деятельности в организации;

45. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется, если аудитор:

- а) потерял аттестат до истечения срока его действия;
- б) + в течение 2-х календарных лет подряд не осуществляет аудиторскую деятельность;
- в) в течение календарного года не прошел обучения по программе повышения квалификации;
- г) в течение 3-х календарных лет подряд не осуществляет аудиторскую деятельность;

46. Система внутреннего контроля должна включать в себя:

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

47. Риск необнаружения:

- а) рассчитывается по формуле;
- б) определяется на основе тестирования;
- в) устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской организацией;
- г) не определяется;

48. Для проведения обязательного аудита есть основания, установленные законом, если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает:

- а) 400 миллиардов рублей;
- б) 400 миллионов рублей;
- в) 400 тысяч рублей;
- г) 40 тысяч рублей;

49. Для проведения обязательного аудита есть основания, установленные законом, если сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному году превышает:

- а) 60 миллиардов рублей;
- б) 60 миллионов рублей;
- в) 60 тысяч рублей;
- г) 600 миллионов рублей;

50. Требования к осуществлению предпринимательской или профессиональной деятельности, обязательные для выполнения всеми членами саморегулируемой организации, называются:

- а) стандартами саморегулируемой организации;
- б) правилами саморегулируемой организации;
- в) стандартами и правилами саморегулируемой организации;
- г) общими правилами саморегулируемой организации;

51. Саморегулируемая организация:

- а) несет ответственность за неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение обязанностей по раскрытию информации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- б) не имеет обязанностей по раскрытию информации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- в) не имеет права создавать (формировать) какие-либо информационные ресурсы.
- г) не несет ответственность за неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение обязанностей по раскрытию информации в соответствии с законодательством Российской Федерации;

52. Кодекс профессиональной этики аудиторов:

- а) содержит три раздела;
- б) содержит два раздела;
- в) содержит более трех разделов;
- г) содержит пять разделов;

53. Угрозы личной заинтересованности аудитора могут возникнуть:

- а) вследствие финансовых или других интересов аудитора и ненадлежащим образом повлиять на его суждение или поведение;
- б) в случаях, когда, продвигая какое-либо мнение клиента или аудиторской организации, аудитор доходит до некоторой границы, за которой его объективность может быть подвергнута сомнению;
- в) в случаях, когда с помощью угроз (реальных или воспринимаемых как таковые) аудитору пытаются помешать действовать объективно;
- г) в случаях аудиторской ошибки;

54. Экономические субъекты подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке:

- а) при наличии объема выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год более 400 млн. руб.;
- б) при наличии суммы активов баланса, превышающей на конец отчетного года 20 000 000 руб.;
- в) субъекты независимо от вида деятельности и организационно-правовой формы;
- г) при наличии объема выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год более 600 млн. руб.;

55. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляет:

- а) аккредитованные аудиторские организации;
- б) Министерство финансов РФ;
- в) уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности при Министерстве Финансов РФ;
- г) Президентом;

56. Приостановление членства в саморегулируемой организации аудиторов осуществляется на основании:

- а) предоставления недостоверных сведений для получения аттестата;
- б) неоднократном неквалифицированном проведении аудиторских проверок;
- в) в случае выдачи безоговорочно положительного заключения.
- г) при выдаче определенного сертификата

57. Оценка системы внутреннего контроля осуществляется для:

- а) оценки и планирования масштаба аудита и аудиторской выборки;
- б) получения общей информации о предприятии;
- в) определения жизнеспособности и возможности банкротства предприятия;
- г) получения общей информации об аудиторской выборке;

58. Аудиторский риск:

- а) рассчитывается по формуле;
- б) определяется на основе тестирования;
- в) устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской организацией.
- г) определяется на основе договора;

59. Угрозы заступничества могут возникнуть:

- а) вследствие финансовых или других интересов аудитора и ненадлежащим образом повлиять на его суждение или поведение;
- б) в случаях, когда с помощью угроз (реальных или воспринимаемых как таковые) аудитору пытаются помешать действовать объективно;
- в) в случаях, когда, продвигая какое-либо мнение клиента или аудиторской организации, аудитор доходит до некоторой границы, за которой его объективность может быть подвергнута сомнению.
- г) Вследствие банковских или других интересов аудитора и ненадлежащим образом повлиять на его суждение или поведение;

60. Контроль над осуществлением членами саморегулируемой организации предпринимательской или профессиональной деятельности проводится саморегулируемой

организацией путем проведения:

- а) плановых и внеплановых проверок;
- б) ревизий;
- в) аудиторских проверок;
- г) этического кодекса.

Задание 2:

Вариант 1

Задача 1.

Аудиторская организация получила заказ на восстановление учета, который велся с нарушением установленных правил, в частности, лицевые счета рабочих и служащих не велись, и отсутствовала расчетно-платежная ведомость по заработной плате за сентябрь 2017 года.

В качестве исходного документа для восстановления расчетов по заработной плате за сентябрь и связанных с ней расчетов аудиторская организация использовала выписку банка, согласно которой было перечислено за сентябрь 2017 года в Государственный фонд социального страхования 350 тыс. руб. Других перечислений, связанных с расчетами по заработной плате за сентябрь, в выписках банка не обнаружено.

Задача 2.

Проверяемая организация, выполняющая услуги, облагаемые НДС, перечислила 10 ноября 2017 года согласно счету за компьютер 9,6 тыс. руб., включая 1,6 тыс. руб. НДС, что соответствует выписке банка и платежному поручению, исполненному банком, а также приложенному счету. В регистрах бухгалтерского учета сделана запись: дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 51 «Расчетный счет» на сумму 9,6 тыс. руб.

Никаких дальнейших записей в бухгалтерском учете произведено не было. Устно главный бухгалтер сообщил, что компьютер получен, но на балансовый учет его не поставили.

Вариант № 2

Задача № 1.

НПО «Прогресс» имеет широкую сеть филиалов по всей России. Несмотря на одинаковые условия производства и ассортимент продукции, некоторые из них убыточны. Руководство НПО «Прогресс» обращается в аудиторскую фирму с просьбой помочь разобраться в сложившейся ситуации.

Задание: Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные аудиторские услуги, которые целесообразно оказать НПО «Прогресс» в сложившейся ситуации.

Задача № 2.

Крупная туристическая фирма собирается открыть филиалы в различных городах России. Главный бухгалтер никогда прежде не работал со счетами учета расчетов с филиалами. Он обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать возможную схему учета и в течение первого полугодия отчетного года контролировать работу централизованной бухгалтерии.

Задание: Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные виды аудиторских услуг, которые целесообразно оказать в сложившейся ситуации.

Вариант № 3

Задача № 1.

НПО «Сфера» заключило договор с фирмой «Фолио» на создание единой централизованной системы автоматизации бухгалтерского учета головного предприятия и сети

филиалов. В процессе работы возникли затруднения из-за существующей в филиалах системы обработки учетной документации.

Руководство НПО «Сфера» обращается в аудиторскую фирму «Контакт» с просьбой совместно с компьютерной фирмой разработать новую систему формирования учетных регистров и завершить процесс автоматизации.

Задание: Сформулируйте предмет договора. Укажите, какие виды аудиторских услуг аудиторская фирма может оказать НПО «Сфера» в сложившейся ситуации.

Задача № 2.

Крупное торговое предприятие обращается в аудиторскую фирму с просьбой перепроверить суммы налогов, перечисляемых в бюджет. Высказывается предположение о недостаточной компетенции главного бухгалтера.

Задание: Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные виды аудиторских услуг, которые аудиторская фирма может оказать экономическому субъекту в сложившейся ситуации.

Вариант № 4

Задача № 1.

Некоммерческая организация — ассоциация «Аэрофлот» по итогам 2018 года имела следующие показатели:

объем годовой выручки от реализации услуг — 27098 066 руб.

сумма активов баланса на конец года — 5567 908 руб.

Задание: Определите, подлежала ли ассоциация «Аэрофлот» 2018 году обязательному аудиту.

Задача № 2.

12% доли уставного капитала ЗАО «Тверь» принадлежит иностранным инвесторам. По итогам 2018 года выручка от реализации продукции ЗАО «Тверь» составила 987 тыс. руб. Сумма активов на конец года — 2 578 тыс.руб.

Задание: Определите, подлежало ли ЗАО «Тверь» в 2018 году обязательному аудиту.

Вариант №5

Задача № 1.

Уставный капитал торговой компании ЗАО «Юпитер» полностью принадлежит российским инвесторам. По итогам 2018 года имеются следующие показатели:

объем годовой выручки — 37 118 136 руб.

сумма активов баланса на конец года — 18 345 780 руб.

Задание: Определите, подлежит ли торговый дом ЗАО «Юпитер» обязательному аудиту.

Задача № 2.

Инвестиционный фонд в годовой финансовой отчетности указал сумму выручки — 56 789 тыс. руб., а сумму активов на конец года — 987 675 тыс. руб.

Задание: Определите, подлежит ли инвестиционный фонд обязательному аудиту.

Вариант № 6

Задача № 1.

Холдинговая компания по итогам 2017 года имеет следующие показатели:

объем годовой выручки — 134 890 654 руб.

сумма активов баланса на конец года — 46 768 860 руб.

Задание: Определите, подлежит ли холдинговая компания обязательному аудиту.

Задача № 2.

Руководство открытого акционерного общества обратилось в аудиторскую фирму с предложением заключить на вторую половину 2018 года договор на абонентное консультационное обслуживание. В ходе проведения работы выяснилась необходимость восстановления бухгалтерского учета по одному из направлений в бизнесе ОАО. Был заключен новый договор, в соответствии с которым услуги аудиторской фирмы по восстановлению бухгалтерского учета были оплачены.

В марте следующего за отчетным года руководство акционерного общества вновь обратилось в аудиторскую фирму с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности ОАО за 2018 год.

Задание: Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

Вариант № 7

Задача № 1.

Торгово-закупочная фирма занимается оптовыми поставками верхней одежды. В начале отчетного периода Совет директоров принимает решение о выкупе пакета акций Закрытого акционерного общества «Сокол», занимающегося реализацией верхней одежды эксклюзивного типа. Основанием для такого решения послужили опубликованный баланс ЗАО, отчет о прибылях и убытках и безусловно положительное аудиторское заключение.

После приобретения пакета акций ЗАО «Сокол» и тщательного анализа состояния бухгалтерской отчетности был обнаружен убыток в размере 102 тыс. руб. из-за недостаточно квалифицированной инвентаризации складского хозяйства, проведенной аудитором совместно с работниками бухгалтерии ЗАО, и занижения кредиторской задолженности, так как товары, поступившие в конце отчетного года не были отражены в учете.

Задание: Проанализируйте сложившуюся ситуацию, действия Совета директоров торгово-закупочной фирмы, меру ответственности аудитора и возможные последствия.

Задача № 2.

Аудитор-предприниматель оказывает консультационные услуги скрытому акционерному обществу, занимающемуся реализацией импортной бытовой техники. Руководство акционерного общества обращается к аудитору с предложением произвести частичную оплату его услуг своей продукцией.

Задание: Обоснуйте действия аудитора.

Вариант № 8

Задача № 1.

В ходе проведения обязательной аудиторской проверки ЗАО «Торговый дом» аудитор не получил от руководства экономического субъекта необходимые сведения о покупателях продукции ЗАО «Торговый дом», имеющих значительные суммы задолженностей и не смог выяснить причины неплатежей.

Задание: Обоснуйте действия аудитора.

Задача № 2.

В ходе проведения обязательной аудиторской проверки благотворительного фонда были обнаружены факты присвоения кассиром денежных сумм.

Задание: Обоснуйте действия аудитора.

Вариант № 9

Задача № 1.

Аудиторская фирма проверяла финансово-хозяйственную деятельность ЗАО «Столица» за 2017 год. В ходе проверки не были обнаружены факты нарушений в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности. Однако из частной беседы с сотрудником бухгалтерии поступила информация о случаях крупных хищений из цеха драгоценных металлов.

Задание: Обоснуйте действия аудитора.

Задача № 2.

ЗАО «Консультационные услуги и аудит» проводит обязательную аудиторскую проверку ОАО по результатам его финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год. Руководство ОАО обращается к аудитору с просьбой после завершения аудиторской проверки сделать для него копии рабочих документов аудитора с целью более тщательной подготовки к последующим аудиторским проверкам.

Задание: Обоснуйте действия аудитора. Определите, могут ли возникнуть в дальнейшем какие-либо проблемы во взаимоотношениях аудитора и руководства экономического субъекта.

Вариант № 10

Задача № 1.

В аудиторскую фирму обратились акционеры—работники АО «Автобаза» с просьбой провести проверку финансово-хозяйственной деятельности «Автобазы», ссылаясь на финансовые злоупотребления руководства, приводящие к задержкам выплат заработной платы и отсутствию социальных льгот.

В соответствии с уставом акционерного общества Общее собрание акционеров является его высшим руководящим органом.

Задание: Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

Задача № 2.

Учредитель ЗАО обращается в аудиторскую фирму с просьбой провести инициативный аудит по итогам деятельности ЗАО за последние 2 года с целью подготовки компетентного обоснования для отстранения от занимаемой должности главного бухгалтера. Стоимость услуг предлагается установить на договорных началах в зависимости от степени достижения поставленной задачи.

Задание: Обоснуйте действия аудитора.

Вариант № 11

Задача № 1.

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

Задание: Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

Задача № 2.

Составляя налоговую декларацию адвокату-предпринимателю за отчетный год, аудитор ознакомился с декларацией за прошлый год и нашел в ней ошибки и упущения.

Задание: Обоснуйте действия аудитора.

Вариант № 12

Задача № 1.

Руководство крупного акционерного общества «Внешдормаш» пригласило для проведения обязательной аудиторской проверки и подтверждения годового баланса аудиторов ЗАО «Консалтинг и аудит», созданного по решению руководства АО «Внешдормаш».

Задание: Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

Задача № 2.

В ходе проведения обязательной аудиторской проверки ОАО, аудитору потребовались находящиеся у него дома нормативные документы и профессиональные комментарии к ним по проблемам бизнеса клиента. Не желая увеличивать сроки аудиторской проверки, аудитор взял первичные бухгалтерские документы клиента с собой на выходные дни.

Задание: Оцените действия аудитора. Определите, какие проблемы могут возникнуть во взаимоотношениях руководства ОАО и аудитора.

Вариант № 13

Задача № 1.

Аудитор-предприниматель в начале отчетного года заключил договор на абонементное консультационное обслуживание ОАО с поэтапной оплатой оказываемых услуг. В начале следующего за отчетным года аудитор не получил причитающуюся ему сумму гонорара за последний этап работы. Руководство ОАО объяснило задержку оплаты проблемами финансирования и предложило аудитору в сжатые сроки провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО с целью подтвердить баланс и выдать безусловно положительное заключение к общему собранию акционеров. Руководство ОАО предложило заключить новый договор на проведение обязательной аудиторской проверки и в сумму гонорара включить сумму неустойки за задержку выплаты по последнему этапу работы.

Задание: Обоснуйте действия аудитора.

Задача № 2.

Руководство Компании высоко оценило опыт и профессиональные знания аудитора, проводившего обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности Компании за отчетный период. После завершения проверки аудитору предложили занять высокооплачиваемую должность руководителя отдела внутреннего аудита.

Задание: Проанализируйте ситуацию и обоснуйте действия аудитора.

Вариант № 14

Задача № 1.

В процессе обязательной аудиторской проверки компании по производству соков аудитор пришел к заключению о необходимости привлечения к проверке инженера-технолога, специалиста по технологии автоматизированных линий разлива.

Задание: Обоснуйте действия аудитора по разрешению сложившейся ситуации.

Задача № 2.

Госпожа Добрая Т.Г. в течение 7 лет работала в бухгалтерии спортивно-оздоровительного комплекса и считалась высококвалифицированным специалистом. В начале отчетного года она уволилась с работы и получила лицензию на право заниматься аудиторской деятельностью.

Руководство спортивно-оздоровительного комплекса обратилось к г-же Доброй Т.Г. с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку.

Задание: Проанализируйте ситуацию и примите обоснованное решение.

Вариант № 15

Задача № 1.

В процессе приватизации государственного станкостроительного завода все работники получили акции. По истечении некоторого времени финансовый директор завода ушел с работы, но не продал принадлежащие ему акции, а получил лицензию на право ведения аудиторской деятельности и возглавил ЗАО «Финаудит». В отчетном периоде Руководство ОАО «Станкостроитель» пригласило аудиторскую фирму ЗАО «Финаудит» провести обязательную аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности ОАО.

Задание: Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы. Существуют ли нормативно-законодательные ограничения для выполнения работы?

Задача № 2.

Оцените существенность ошибок и определите действия аудитора при их обнаружении:

1. Отсутствуют подписи руководителя организации на отдельных расходных кассовых ордерах.
2. Отсутствуют подписи главного бухгалтера на отдельных приходных кассовых ордерах.
3. Неверно указаны корреспондирующие счета в ПКО и РКО

Вариант № 16

Задача № 1.

Рассчитайте единый показатель уровня существенности на основании следующих данных:

Наименование базового показателя

Значение базового показателя (тыс. руб.)

Допустимый % отклонений

Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс. руб.)

1 Балансовая прибыль предприятия 32560- 5%

2 Валовой объем реализации без НДС 180057-2%

3 Валюта баланса 113275 -2%

4 Собственный капитал 18300 -10%

5 Общие затраты предприятия 111452 -2%

Примечание. Допустимый процент округления не должен быть больше 10.

Задача № 2.

Рассчитайте единый показатель уровня существенности на основании следующих данных:

Наименование базового показателя

Значение базового показателя (тыс. руб.)

Допустимый % отклонений

Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс. руб.)

1 Балансовая прибыль предприятия 74783 - 5%

2 Валовой объем реализации без НДС 180063 - 2%

3 Валюта баланса 91350 - 2%

4 Собственный капитал 54600 - 10%

5 Общие затраты предприятия

113647 - 2%

Примечание. Допустимый процент округления не должен быть больше 15.

Вариант № 17

Задача №1.

Рассчитайте единый показатель уровня существенности на основании следующих данных:

Наименование базового показателя

Значение базового показателя (тыс. руб.)

Допустимый % отклонений

Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс. руб.)

1 Балансовая прибыль предприятия - не используется

2 Валовой объем реализации без НДС - не используется

3 Валюта баланса 420500 - 2%

4 Собственный капитал (итог раздела IV баланса) - не используется

5 Общие затраты предприятия 389300 - 2%

Примечание. Допустимый процент округления не должен быть больше 5.

Задача № 2.

При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции проверяемой фирмы включены командировочные расходы, превышающие нормативы на сумму 400 руб., и на эту сумму не увеличена налогооблагаемая прибыль. Сумма уже обнаруженных ошибок по списанию затрат на себестоимость продукции составляет 2000 руб.

Задание: Оцените существенность ошибки, укажите, какие формы и статьи отчетности искажены, определите, какие выводы делает аудитор при ее обнаружении. Единый показатель уровня существенности составляет 5000 руб.

Вариант № 18

Задача № 1.

При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции проверяемой фирмы необоснованно включены расходы на сумму 10 тыс. руб.

Задание: Оцените существенность ошибки, укажите, какие формы и статьи отчетности искажены, определите, какие выводы делает аудитор при ее обнаружении. Показатель уровня существенности по статье «Расходы» составляет 6000 руб.

Задача № 2.

В аудиторскую фирму обратилось руководство торгово-закупочной фирмы, занимающейся внешнеэкономической деятельностью, с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности за отчетный период.

Официальная справка.

Фирма существует 5 лет. Согласно уставным документам эта торгово-закупочная фирма является малым предприятием с количеством сотрудников 15 человек. Учредителями

экономического субъекта являются два юридических лица: российская фирма, владеющая 30% доли уставного капитала; иностранная компания, владеющая 45% доли уставного капитала, и физическое лицо с долей уставного капитала в размере 25%. Основной вид деятельности — оптово-розничная торговля. Оптовый товарооборот составляет 85% общего товарооборота. Оптовыми покупателями являются российские фирмы, на три из которых приходится 75% оборота. Фирма арендует складские и торговые помещения.

На протяжении пяти лет фирма подвергалась обязательным аудиторским проверкам, которые осуществляла аудиторская фирма «Консалтинг и аудит». С помощью которой два года назад осуществился перевод бухгалтерии на автоматизированный учет с персональной адаптацией стандартного компьютерного пакета к условиям бизнеса фирмы.

Вариант № 19

Задача № 1.

В ходе предварительной экспертизы первичных бухгалтерских документов на поставку продукции и правильность их оформления аудитор установил, что из 15 000 зарегистрированных счетов-фактур 10 000 счетов-фактур представлены постоянным поставщиком; торговой фирмы. Придя к решению провести выборочную проверку счетов-фактур, аудитор установил размер выборочной совокупности, равный 1000 документов.

Задание: Определите величину выборочного интервала и порядковые номера счетов-фактур, подлежащих проверке.

Задача № 2.

В ходе независимой экспертизы финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта аудитор должен подтвердить общую стоимость товарных запасов. По данным бухгалтерского учета общая стоимость товарных запасов составляет 850 тыс. руб. Аудитор проверил на соответствие данные бухгалтерского учета на сумму в размере 275 тыс. руб. и обнаружил ошибок и неточностей на 3 тыс. руб.

Задание: Определите величину возможных ошибок и неточностей в данных бухгалтерского учета общей стоимости товарных запасов.

Вариант № 20

Задача № 1.

Вашу фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы, как ответственное лицо, провели предварительную экспертизу бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Задание: Подготовьте письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита, особое внимание, уделив ответственности сторон.

Задача № 2.

В ходе аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта были выявлены данные о взаиморасчетах экономического субъекта с филиалом компании, расположенным в ближайшем Подмосковье и о передаче ему на реализацию значительной партии товаров. Выявленные обстоятельства существенно влияют на условия и сроки аудиторской проверки.

Задание: Составьте письмо-обязательство с разъяснением руководству экономического субъекта необходимости пересмотра программы аудиторской проверки, сроков ее проведения и оплаты аудиторских услуг.

Вариант № 21

Задача № 1.

В ходе обязательной аудиторской проверки экономического субъекта выясняется, что на товарных складах, расположенных в Тульской области, по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками централизованной бухгалтерии, имеют место значительные расхождения учетных и фактических данных. Вы пришли к решению о необходимости провести повторную инвентаризацию и лично принять в ней участие.

Задание: Составьте предварительный план инвентаризации и письменное разъяснение руководству экономического субъекта о необходимости повторной инвентаризации с Вашим участием.

Задача № 2.

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

Задание: Сформулируйте предмет договора.

Вариант № 22

Задача № 1.

Руководство таксопарка г. Москвы собирается внедрять новую форму расчета арендной платы за использование автомашин и обращается в аудиторскую фирму с просьбой посчитать окупаемость таксопарка в условиях внедрения новой арендной платы.

Задание: Сформулируйте предмет договора.

Задача № 2.

Руководство холдинговой компании обращается в аудиторскую фирму г. Москвы с просьбой проверить деятельность филиалов в г. Твери.

Официальная справка. Первичные бухгалтерские документы находятся в филиалах г. Твери. Балансы, приложения к ним и пр. документы, касающиеся начисления налогов и расчетов с внебюджетными фондами, находятся в головном предприятии в г. Москве.

Задание: Сформулируйте предмет договора.

Вариант № 23

Задача № 1.

Фонд подготовки кадров ожидает документальной проверки контрольно-ревизионного управления по целевому использованию бюджетных средств и обращается к аудитору-предпринимателю с просьбой оперативно проверить данный блок учета.

Задание: Сформулируйте предмет договора.

Задача № 2.

Внешнеторговое объединение обращается в аудиторскую фирму с просьбой оперативно и тщательно проверить начисление и платежи в бюджет налога на добавленную стоимость.

Задание: Сформулируйте предмет договора.

Вариант № 24

Задача № 1.

В аудиторскую фирму обращается учредитель (собственник) сети магазинов верхней одежды с целью провести инициативную аудиторскую проверку 2-х магазинов в Московской области.

Официальная справка. Согласно учредительным документам инициативная аудиторская проверка магазинов должна осуществляться не реже одного раза в пять лет. В предыдущем отчетном периоде в названных магазинах Московской области уже проводилась аудиторская проверка, по итогам которой в каждом магазине был создан отдел внутреннего контроля.

Задание: Определите и обоснуйте действия аудитора по оценке степени аудиторского чистого риска в ходе планирования предстоящей аудиторской проверки. Составьте программу проверки.

Задача № 2.

В конце отчетного периода бухгалтерия ЗАО «Прогресс» провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Инвентаризации было подвергнуто 375 групп ценностей из имеющихся 500. Выявленные отклонения фактических данных от учетных находятся в

пределах от 3,4 до 6,7%. Руководство акционерного общества утверждает, что выявленные разницы находятся в пределах норм и объясняются погрешностями как в учетных данных, так и ошибками инвентаризации.

Задание:

Разработайте рабочую программу аудитора с указанием необходимых мероприятий и процедур для подтверждения данных инвентаризации.

Вариант № 25

Задача № 1.

Определите примерную договорную стоимость аудиторской проверки, исходя из экспертной оценки трудоемкости проведения работ, если:

- общая трудоемкость проведения аудиторской проверки 240 чел.-ч (определяется по согласованию сторон);
- необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы 10-25%;
- среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов 10 долл. США;
- норматив отчислений ЕСН — 40%;
- уровень общехозяйственных косвенных расходов аудиторской фирмы — 100—150%.

Задача № 2.

В ходе предварительной экспертизы бухгалтерского (финансового) учета фирмы были выявлены следующие приблизительные объемы работ:

- аудит денежных средств и денежных документов около 60 часов;
- аудит расчетов с поставщиками-подрядчиками 40 часов;
- аудит основных средств, нематериальных активов и производственных запасов 40 часов;
- аудит затрат 80 часов;
- аудит готовой продукции и ее реализации 50 часов;
- аудит блока налогообложения и пр. регистров 40 часов;
- аудит внешнеэкономической деятельности 30 часов.

Задание: Разработайте рабочую программу аудиторской проверки, определите состав аудиторской бригады, продолжительность и примерную стоимость аудиторской проверки исходя из следующих условий:

Вариант № 26

Задача № 1.

В январе года, следующего за отчетным, руководство компании обращается в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение обязательной аудиторской проверки по итогам деятельности компании за отчетный период.

Официальная справка. Бухгалтерские учетные регистры на 9 месяцев полностью готовы. Регистры за 4-й квартал будут готовы в следующие сроки:

- касса, банк, расчеты с подотчетными лицами к 20-му января; ;
- реализация, расчеты по НДС к 1-му февраля;
- остальные учетные регистры к 15-му февраля;
- формы годовой отчетности к 25-му февраля.

Аудиторское заключение необходимо подготовить и выдать до планируемого на 23 марта общего собрания акционеров.

Задание:

Разработайте рабочую программу аудиторской проверки, выделив направления и сроки ее проведения. Определите количественный состав аудиторской бригады.

Задача № 2.

В ходе обязательной аудиторской проверки автотранспортного предприятия из-за замыкания проводки возник пожар в офисе, результатом которого явилось частичное уничтожение бухгалтерской (финансовой) отчетности и материальных ценностей на территории, принадлежащей складским помещениям автотранспортного предприятия.

Задание: Определите, сбор, каких аудиторских доказательств позволит аудитору оценить ущерб, нанесенный пожаром автотранспортному предприятию.